

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 12. 12:00 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:

Közzetett adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2020. augusztus 12. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. augusztus

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 2020. 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. Német adóalany megrendelésére Budapest⇒Győr városok között végzett teherfuvarozás teljesítési helye külföld.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Adóalany megrendelő esetén a főszabály érvényesül, a teherközlekedési szolgáltatás teljesítési helye a szolgáltatás adóalany megrendelőjének székhelye, telephelye, esetünkben Németország. (Áfa tv. 37. § (1) bekezdés)

1 pont

2. Az alanyi adómentes adóalanyoknak a termékimport után áfa-t fizetnie nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az egyébként alanyi adómentes státusú adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha terméket importál. A vámhatóság kiveti az import áfa-t, amit meg kell fizetnie, de alanyi mentes státusa okán annak végső viselőjévé válik. (Áfa tv. 193. § (1) bekezdés g) pont)

1 pont

3. A más tagállamban székhellyel rendelkező, belföldre személygépkocsit bérbeadó gépjárműflotta üzemeltető regisztrációs adó fizetésére nem kötelezett, ha nincs letelepedve belföldön.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A gépjárműflotta üzemeltetőt regisztrációs adófizetési kötelezettség terheli, melyet az üzemben tartón vagy pénzügyi képviselőn keresztül köteles teljesíteni. (rega tv. 4. § (6) bek.).

1 pont

4. A dohányterméket értékesítő adóalany az üzlet működésével, fenntartásával kapcsolatosan igénybevett szolgáltatások áfa-ját csak arányosan vonhatja le.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A dohánytermék értékesítése adólevonásra jogosító termékértékesítésnek minősül, az üzlet működésével fenntartásával kapcsolatos input áfa teljeskörűen levonható. (Jöt. 147. § (4) bekezdés)

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Makó Város Önkormányzata többségi befolyással bír a város területén működő „Hagyma Kft”-ben. Ha az említett Kft. egy másik zöldség termelő vállalkozással csoportos adóalanyiságot hozna létre, ahhoz az önkormányzat hozzájáruló nyilatkozata szükséges, továbbá az önkormányzatot a csoport adókötelezettségének teljesítéséért egyetemleges felelősség terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Áfa tv. vonatkozó előírása értelmében nem minősül kapcsolt vállalkozásnak a helyi önkormányzat és azon vállalkozás, amelyben az önkormányzat többségi befolyással bír. (0,5p) Az említett szereplők nem alkothatnak áfa-csoportot, nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata ahhoz, hogy a szóban forgó Kft. áfa-csoportot hozzon létre, és az önkormányzatot nem terheli egyetemleges felelősség sem. (Áfa tv. 8/A. §) (0,5p)

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

6. Többcélú utalvány ellenérték fejében történő átruházása az Áfa tv. alkalmazásában termékértékesítésnek (szolgáltatásnyújtásnak) minősül, így már magát az átruházást áfa terheli.

Igaz

Hamis

Indoklás:

A többcélú utalvány ellenérték fejében történő átruházása nem minősül termékértékesítésnek (szolgáltatásnyújtásnak). Mivel ez a fajta utalvány eltérő adókulcs alá tartozó termékek (szolgáltatások) vásárlására felhasználható, az átruházáskor még nem ismert az értékesítés adómértéke, több termék esetén azok adómérték szerinti megoszlása. (Áfa tv. 18/B. §)

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

7. Az EU szabályozás szerint a honlap üzemeltetési, adatbázis kezelési szolgáltatást általános adómérték felszámításával kell adóztatni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A 2006/112/EK irányelv vonatkozó előírása értelmében az elektronikusan teljesített szolgáltatásokra kedvezményes adómérték nem alkalmazható. (Irányelv 98. cikk (2) bek.)

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

8. A vállalkozás érdekeit 1 éven túl szolgáló, adólevonásra nem jogosító tevékenységhez is kapcsolódó vagyoni értékű jogra korrekciós szabályokat alkalmazni nem kell, mivel az nem minősül tárgyi eszköznek.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A figyelési időszakhoz kötött korrekciós szabályokat a vagyoni értékű jogra is alkalmazni kell. (Áfa tv. 135. § (5) bek.)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

10. A behajthatatlan követelés áfája – a törvényben foglalt feltételek teljesülése esetén – adóalapot csökkentő helyesbítő számla kiállításával térül meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A behajthatatlan követelés áfájának érvényesítése kapcsán helyesbítő számla nem készül. (0,5p) Az adóalap csökkentést elszámoló adóalany a törvényben szabályozott értesítést küld a vevőnek, és az érintett számla (számlák) teljesítési időpontjához igazodó önellenőrzést nyújt be a NAV-hoz. (0,5p) (Áfa tv. 77. § (7) 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 lehetővé teszi, hogy a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatárt a tagállamok a Héa-bizottsággal történő előzetes konzultációt követően
- a) 500 ezer €,
 - b) 1 millió €,
 - c) **2 millió €**
- éves árbevételi összeghatárra megemelhessék. (2006/112/EK irányelv 167a. cikk)

½ pont	
---------------	--

2. Jövedéki bírságot fizet az a természetes személy, aki
- a) jövedéki termék boltban történő értékesítésekor nyugtaadási kötelezettségét nem teljesíti,
 - b) a Jöt.-ben előírt nyilvántartásokat nem, vagy hiányosan vagy hiányosan vezeti,
 - c) **jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységet folytat, de nem rendelkezik jövedéki engedéllyel. (Jöt. 100. § (5) bek.)**

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A regisztrációs adóról szóló törvény vonatkozó előírása értelmében az EGT-ben székhellyel rendelkező gépjárműflotta-üzemeltető legalább

- a) 100
- b) 50 (rega tv.2. § 15. pont)**
- c) 20

külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemben tartója.

½ pont	
---------------	--

4. Ha az adóalany ingatlan értékesítésre, bérbeadásra szándéka ellenére az adókötelezettség választását elmulasztotta bejelenteni a NAV-hoz

- a) az adókötelezettség választására év közben már nincs lehetősége,
- b) az adóellenőrzés alatt korrigálhat eredeti szándékának megfelelően,
- c) az adóellenőrzés megkezdése előtt kijávitási kérelem benyújtásával módosíthatja a választását vagy a választás elmulasztását feltéve, hogy adókötelezettségét eleve az eredeti szándék szerint teljesítette. (Áfa tv. 257/F. §)**

½ pont	
---------------	--

5. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében uniós áru a vámszabad területen

- a) nem tartózkodhat,
- b) tartózkodhat, de nem tekinthető vámszabadterületi eljárás alatt lévőnek, (Unió Vámkódex 246. cikk (1) bek.)**
- c) tartózkodhat, de ilyenkor az ilyen árut is vámszabadterületi eljárás alá kell vonni.

½ pont	
---------------	--

6. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében a meghatalmazott

- a) a megbízó adókötelezettségének teljesítéséért is felel,
- b) csak a számla jogszerű előállításáért tartozik egyetemleges felelősséggel, (Áfa tv. 160. § (2) bek.)**
- c) egyben készfizető kezességet is vállal.

½ pont	
---------------	--

7. Az Áfa törvényben meghatározott, ún. *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezményt az arra jogosult vevő

- a) a neki közvetlenül értékesítő adóalanytól kapja,
- b) a fogyasztóvédelmet ellátó hatóságtól kapja,
- c) attól az adóalanytól kapja, aki a felé közvetlenül értékesítő adóalany előtt van az értékesítési láncban. (Áfa tv. 77. § (4) bek.)**

½ pont	
---------------	--

8. Amennyiben a rá vonatkozó figyelési időszakon belül a megosztás alatt álló tárgyi eszközt a naptári év közben jogutódlással szerzik meg

- a) arányváltozás esetén sem kell korrekciót végezni, mivel a tárgyi eszköz egyik félnél sincs teljes évben tulajdonban, használatban,
- b) arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, melynek esetleges terhét kizárólag a jogutód viseli,
- c) arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, melyet a felek időarányos számítás eredményeként adódó összegben számolnak el. (Áfa tv. 135. § (4) bek.)**

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Az importált termékhez kapcsolódó fuvarozás
- minden esetben adómentes,
 - csak akkor adómentes, ha azt közvetlenül az importáló felé nyújtják, (Áfa tv. 102. § (3) bekezdés)**
 - minden esetben adóköteles.

½ pont	
---------------	--

10. Közösségen belüli termékbeszerzés szerint adózik belföldön
- fel-és összeszerelés tárgyául szolgáló gépsor beszerzése Olaszországból,
 - vevői készlet továbbítása Németországból belföldre,
 - a Közösség más tagállamában magyar adóalany által kitermelt nyersanyag elfuvaroztatása belföldre. (Áfa tv. 22. § vonatkozó bekezdései)**

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 2 olyan feltételt, aminek üzletág átruházás esetén teljesülnie kell ahhoz, hogy ne álljon be a termékértékesítéshez fűződő joghatás!

Megoldás:

- az üzletágot kizárólag adólevonásra jogosító tevékenység folytatása érdekében szerzik meg,
- ha a szerzett vagy 2 éven túl használatba vett (tudomásulvételi eljárásban, egyszerű bejelentéssel megvalósult) ingatlant is tartalmaz, az üzletág átruházójának ingatlan értékesítéseire adókötelezettséget kellett választania,
- ha az üzletág 2 éven belül használatba vett (tudomásulvételi eljárásban, egyszerű bejelentéssel megvalósult) ingatlant tartalmaz, úgy az üzletágot megszerzőnek kell ingatlan értékesítéseire adókötelezettséget választania,
- az üzletág átruházóját a szerzővel egyetemleges felelősség terheli a szerzésig felmerült esetleges kötelezettségek teljesítéséért.

(Áfa tv. 18. §); (fentiekből 2 feltétel említése 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 árnyilatkozat 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,
- átmeneti megőrzés alatt álló árun csak állagmegőrzési művelet (kezelés) végezhető,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 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 árnyilatkozat 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, (Unió Vámkódex 147. cikk (1) bek.)
- átmeneti megőrzés alatt álló árun csak állagmegőrzési művelet (kezelés) végezhető, (Unió 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. (Unió Vámkódex 147. cikk (3) bek.)

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

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

engedélyes	Jöt. szerinti szabály
1. Adóraktári engedélyes	a) köteles kijelölni és a NAV felé bejelenteni olyan személyt, aki a helyszín biztosításáért és a hatósággal való kapcsolattartásért felelős. (Jöt. 31. § (2) bek.)
2. Bejegyzett kereskedői engedélyes	b) másik tagállamba irányuló tevékenysége végzéséhez NAV nyilvántartásba vétel szükséges. (Jöt. 35. §)
3. Felhasználói engedélyes	c) jövedéki terméket belföldön csak adóraktár engedélyestől, felhasználói engedélyestől, vagy másik jövedéki engedélyes kereskedőtől szerezhet be. (Jöt. 67. § (2) bek.)
4. Jövedéki engedélyes kereskedő	d) az engedélyében szereplő telephelyen jogosult jövedéki termék átvételére. (Jöt. 25. § (1) bek.)
5. Csomagküldő kereskedő	e) rendelkeznie kell jövedéki ügyintézői képesítéssel, vagy ha ő maga nem rendelkezik, köteles foglalkoztatni ilyen szakképesítéssel rendelkező személyt. (Jöt. 20. § (1) bek. b) pont)

pl. 5.→b) (minden további helyes megoldás eseményenként 1 pont)

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

Megoldás:

1.→e); 2.→d); 3.→a); 4.→c).

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

4. Ismertesse a **mezőgazdasági különleges jogállású** adóalanyra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályokat az alábbi táblázat kitöltésével! (csak a táblázatba írt megoldás pontozható!)

Választhatóságának feltételei az EU-direktíva szabályai szerint: Az EU Irányelv nem köti össze a tagállamok között a tagállamok kompetenciája. A térítés-átalány mértékét is a tagállamokra bízva a megkötéssel, hogy annak a termékre vonatkozó áfa-kulcs alatt kell maradnia, de nulla is lehet. (Irányelv 296-299. cikkek) (1p)	
Választhatóságának feltételei a magyar szabályozás szerint: Mezőgazdasági különleges jogállás alá tartozhat, aki (amely) egészben vagy meghatározó részben mezőgazdasági tevékenységet folytat, a kis- és középvállalkozásokról szóló törvény szerint mikro- és önálló vállalkozásnak minősül vagy minősülne akkor, ha a kis- és középvállalkozásokról szóló törvény alá tartozna. (Áfa tv. 197. §) Regisztráltatnia kell magát az adóhatóságnál. (1p)	
előnyök	hátrányok
• áfa-fizetésre nem kötelezett, • nem kell bevallást adnia, • kompenzációs felárra jogosult. (Áfa tv. 199-200. §) (1p)	• nincs adólevonási joga (Áfa tv. 199. §) (0,5p)
bizonylatolás belföldi felvásárlásnál	bizonylatolás külföldi felvásárlásnál
• belföldi felvásárló felé történő értékesítés esetén nem kell számláznia, a felvásárlási okiratot a belföldi adóalany felvásárló állítja ki. (Áfa tv. 202. § (2) bek. a) pont) • ha nem felvásárló felé értékesít, nyugtát kell kiállítania, kérésre egyszerűsített számlát. (Áfa tv. 202. § (2) bek. b) pont) • regisztrálva van az adóhatóságnál, adószáma van, jogosult számla-, nyugtatomb vásárlására. (2p)	• külföldi adóalany felvásárló felé a mezőgazdasági termelő állítja ki a számlát, • a külföldi felvásárló ezzel tud kompenzációs felárat visszatéríttetni. (Áfa tv. 251/N. §) (1p)
Közösségen belüli beszerzés	különleges jogállás megszűnése
A mezőgazdasági különleges jogállású adóalany Közösségen belüli termékbeszerzése kapcsán a kivételes beszerzői körbe tartozik, 10.000 €/év beszerzési értékhatár erejéig. (Áfa tv. 20. § (1) bek. d) pont) (0,5p)	• megszűnik a különleges jogállás, ha nem minősül a Kkv. szerinti mikro vállalkozásnak, • megszűnés annak az évnek az utolsó napján, amely július 1-jei időpontjában a különleges jogállás feltételei már

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	nem teljesülnek. <i>(Áfa tv. 197. §) (1p)</i>
kompenzációs felár mértéke és megtérülése belföldi felvásárló esetén	kompenzációs felár mértéke és megtérülése külföldi felvásárló esetén
• a kompenzációs felár növény, növényi eredetű termék után 12%, állat, állati eredetű termék után 7%, <i>(0,5p)</i> • a felvásárlónál abban az adó-megállapítási időszakban térül meg levonható adóként, amikor a termelőt teljes körűen kifizette. <i>(Áfa tv. 201. §; 204. §) (0,5p)</i>	• a külföldi felvásárló a belföldivel azonos mértékű kompenzációs fizet a különleges jogállású termelőnek, • a külföldi felvásárló viszonyosság esetén kivételes eljárásban kaphatja vissza a kompenzációs felarat, szintén teljeskörű kifizetési feltétellel. <i>(251/N. §) (1p)</i>
Adótanácsadóként mely vállalkozásnak javasolná a mezőgazdasági különleges jogállás választását? Annak a mezőgazdasági vállalkozásnak érdemes választania, amely nem szeretne adminisztrációval, bevallással foglalkozni. Nincs számottevő beszerzése, igénybevett szolgáltatása, így nem túl nagy hátrány számára a levonási jog hiánya. <i>(1p)</i>	

11 pont

5. Ismertesse a bérfőzött párlatra vonatkozó, a jövedéki törvényben szereplő előírások lényegét! *(bérfőzésnél ki az adó alanya, jövedéki biztosíték kötelezettsége, mértéke, az adófizetési kötelezettséget ki teljesíti, származási igazolás.)*

Megoldás:

- a bérfőzetőnek átadott bérfőzött párlat esetében az adóalanya főszabály szerint a bérfőzető,
- ha a bérfőzött párlat utáni adóösszeg eléri az 1 millió forintot, úgy az adóalanya a bérfőzést végző adóraktár engedélyese,
- az elszámolási időszak utolsó napján még el nem szállított, illetve az adóraktári nyilvántartásban kimutatott mennyiséget meghaladóan fellelt párlat után az adókötelezett szintén az adóraktár engedélyese.

(Jöt. 140. § (1) és (3) bekezdései)

eddig (1,5p)

- a kizárólag bérfőzést végző adóraktár engedélyese által nyújtandó jövedéki biztosíték összege 200 ezer forint. *(Jöt. 142. § (2) bek.)* *(0,5p)*
- az adó összegét az adóraktár engedélyese állapítja meg, beszedi a bérfőzetőtől, és befizeti a NAV felé. *(Jöt. 140. § (4) bek.)* *(0,5p)*
- az adóraktár a bérfőzető felé származási igazolást állít ki, amely az adó megfizetését is igazolja. *(Jöt. 140. § (8) bek.)* *(0,5p)*

3 pont

6. Milyen esemény váltja ki az EU-ban letelepedett flotta-üzemeltető belföldön keletkező regisztrációs adó fizetési kötelezettségét? Melyek azok a kötelezettségek, amelyek a regisztrációs adóról szóló törvény alapján a flotta-üzemeltetőt terhelik?

Megoldás:

Külföldi hatósági jelzéssel ellátott, legalább 50 db személygépkocsi tulajdonnal rendelkező flotta-üzemeltetőnek akkor keletkezik belföldön regisztrációs adó fizetési kötelezettsége, ha a szgk-t belföldi illetőségű személy, szervezet részére 1 napon túli időtartamra bérbe adja. (1p)

Kötelezettségek:

- a belföldön teljesítendő adókötelezettség teljesítése érdekében belföldi üzemeltetőt, vagy pénzügyi képviselőt kell meghatalmaznia,
- hiteles magyar nyelvű igazolást kell bemutatnia a vámhatóság felé arról, hogy a rega tv. szerinti gépjárműflotta-üzemeltetőnek minősül,
- a bérbeadási szerződés megkötésétől számított 15 napon belül a szerződést be kell mutatni a vámhatóságnak. (2p)

(rega tv. 4. § (6) bek.; 16/A. §)

3pont	
-------	--

Összesen	27 pont	
----------	---------	--

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Soroljon fel olyan feltételeket, melyek az elektronikus számlázással kapcsolatban az 2006/112/EK Irányelvben szerepelnek!

Megoldás:

- elektronikus számla alkalmazásához a számlabefogadó beleegyezése szükséges (Irányelv 232. cikk)
- a kibocsátás időpontjától a számla megőrzésére rendelt időpont végéig biztosítani kell a számla eredetének hitelességét, mely a számlakibocsátó azonosíthatóságának biztosítását jelenti,
- az említett időtartamon belül biztosítani kell a számla tartalmának sértetlenségét, azt, hogy a számlában szereplő adatok nem változtathatók meg,
- a számlában szereplő adatok olvashatóságát,

(Irányelv 233. cikk (1) bek.)

eddig (1p)

- mindezek biztosíthatók:
 - ✓ fokozott biztonságú elektronikus aláírás rendszerében,
 - ✓ elektronikus adatcsere (EDI) rendszerben,
 - ✓ bármely más megbízható üzleti ellenőrzési eljárásban.

(Irányelv 233. cikk (2) bek. a), b) pontjai)

(1p)

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

2. Az Európai Unió direktívája lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a használt ingóságok forgalmazása után az adót a termékenkénti árrés-számítás helyett más módszerrel is meghatározhassák. Mi a javasolt módszer lényege, élt-e a magyar szabályozás ezzel a lehetőséggel? Ha igen, milyen feltételek mellett?

Megoldás:

A HÉA-bizottsággal folytatott előzetes konzultációt követően a tagállamok a használt ingóságok forgalmazása utáni adót adó-megállapítási időszakra összesített árrés szerint is megállapíthatják. A szabályozást úgy kell kialakítani, hogy az indokolatlan előnyt vagy hátrányt ne eredményezhessen. (2006/112/EK Irányelv 318. cikk) (1p)

A magyar szabályozás élt ezzel a lehetőséggel. A globális nyilvántartáson alapuló módszert ahhoz a feltételhez köti, hogy az csak az 50 eFt egyedi érték alatt beszerzett használt termék forgalmazása esetén alkalmazható (Áfa tv. 219. § (2) bek.).

A globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítást alkalmazó adóalany köteles az e módszer alapján értékesített termékekről az egyes adó-megállapítási időszakokra vonatkozóan folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetni. (1p)

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

3. Olyan szolgáltatások esetében, ahol a *nem adóalany igénybevevő* lakóhelyéhez, szokásos tartózkodási helyéhez kötődő teljesítési hely szerint kell az adókötelezettséget teljesíteni, a 282/2011/EU végrehajtási rendelet az igénybevevő illetőségére vonatkozóan bizonyítéknak tekinthető kritériumokat állít fel az egységes joggyakorlás érdekében. Melyek ezek a bizonyítéknak tekinthető kritériumok *közlekedési eszköz nem adóalany felé hosszú távon történő bérbeadás* esetén?

Megoldás:

A 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) minden tagállamban közvetlenül hatályos rendelkezése értelmében a kérdéses teljesítési hely (nem adóalany illetősége) meghatározása szempontjából bizonyítéknak tekinthető:

- az igénybevevő által közölt számlázási cím,
- a hely, ahol a fizetéshez használt bankszámlát vezetik,
- a banknál nyilvántartott számlázási cím (ha az eltér az előbbtől),
- a bérelt jármű nyilvántartásba vételének adatai, ha azt a használat helyén nyilvántartásba kellett venni. (2p)

Fentiekből 2 egybehangzó (a vhr. szóhasználatában egymásnak nem ellentmondó) bizonyítékul szolgáló adat kell ahhoz, hogy a nem adóalany illetősége egyértelműen meghatározható legyen. (vhr. 24c. cikk, 24e. cikk) (1p)

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

Összesen	7 pont	
----------	--------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a *termékimportra* vonatkozó áfa-szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(10 esemény*1 pont = 10 pont)

Termékimportra vonatkozó információ	Termékimport után adófizetésre kötelezett személy, a levonási jog jogosultja, a levonási jog gyakorlásának időpontja, teljesítési hely, adómentesség (amelyik a konkrét eseménynél releváns)
Pl. Vezetérendszeren érkező gáz import Ukrajnából	adómentes, a kettős adóztatás elkerülését célzó technikai mentesség (Áfa tv. 93. § (1) bek. l) pont)
1. Tengeri hal importálása Oroszországból önadózásra jogosult közvetett vámjogi képviselő bevonásával. Az importáló írásban nyilatkozott a teljeskörű levonási jogosultságról.	adófizetésre kötelezett a közvetett vámjogi képviselő, egyben jogosult az adólevonásra mivel, nyilatkozat birtokában az adólevonási jog rá engedményezték (Áfa tv. 145. § (2) bek.; 129. §)
2. Engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal rendelkező importőrre vonatkozó szabály	termékimport tekintetében önadózásra jogosult (Áfa tv. 156. § (2) bek. c) pont)
3. Általános szabályok szerinti áfa-alany kivételes importja, a szabadforgalomba bocsátás napja 08. 25. a NAV felé történő áfa-fizetés 09.03. napja. Adólevonási jog melyik bevallásban érvényesíthető legkorábban?	áfa-levonás a megfizetés napját magában foglaló bevallásban érvényesíthető, 09 hóban (Áfa tv. 120. § c) pont)
4. Fogászati implantátum importja Svájcban szabadforgalomba bocsátás napja 08. 25.	adómentes azon termék importja, melynek belföldi értékesítése is mentes az adó alól (Áfa tv. 93. § (1) bek. a) pont)
5. Termékimport teljesítési helye főszabály szerint	termékimport teljesítési helye a Közösség azon tagállama, ahol a harmadik országból érkező termék a Közösségbe történő belépéskor, bejuttatásakor található. (Áfa tv. 53. §)
6. Termékimport teljesítési helye, ha a termék külső árutovábbítási eljárás alá került	Ha a termék külső árutovábbítási eljárás hatálya alá kerül, úgy a termékimport teljesítési helye az, ahol a termék az említett vám eljárás hatálya alól kikerül (Áfa tv. 54. §).
7. Befektetési célú arany importja Indiából	adómentes (Áfa tv. 236. §)
8. Szlovén adóalany importál hajó alkatrészeket Ukrajnából, a vámjogi szabadforgalomba helyezésre Magyarországon kerül sor, a célországba határidőben kiszállították. Kell-e Mo-on import áfát fizetni?	adómentes a termékimport, ha a szabadforgalomba helyezés országa eltér az előre ismert más tagállami rendeltetési helytől, és a másik tagállamba juttatáshoz előírt feltételek teljesülnek (Áfa tv. 95. § (1) bek.)

9. Autógyártáshoz alkatrész import az USA-ból, az importáló „A” adóalany az árut 07. 15-én vámraktározási eljárás alá vonatta, 08.20-án a vámraktárban értékesítette „B” adóalany felé. Kinek keletkezik, illetve keletkezik-e a termékimport után adófizetési kötelezettség?	termékimport jogcímen nem merül fel adókötelezettség, mivel a termék még nincs szabadforgalomban, illetve adómentes a termék értékesítése, ha azt vámraktározási eljárás alatt álló termékkel hajtják végre úgy, hogy az értékesítés az említett eljárás alatt állást nem befolyásolja (<i>Áfa tv. 111. § (2) bek.</i>)
10. Alanyi adómentes adóalany importja, vámjogi szabadforgalomba helyezés 07. 25. Keletkezik-e adófizetési kötelezettsége?	nem járhat el alanyi mentes minőségében (<i>Áfa tv. 193. § (1) bek. g) pont</i>)), a kivétel alapján áfát fizet, levonási joga nincs

10 pont

2. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján:
- Oroszországból importált termék fuvarozójaként a belföldön letelepedett adóalany adómentesen szeretné nyújtani szolgáltatását. Tudomása van arról, hogy azt erre vonatkozó szabály szigorodott. Adótanácsadóként mit javasol számára?
 - 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.
 - Vállalkozását augusztusban indító belföldön letelepedett adóalany ügyfele ugyan beleférne az alanyi adómentesség tárgyévben alkalmazható időarányos összeghatárába, de a kezdő vállalkozáshoz számottevő beszerzései okán az általános szabályok szerinti áfa-adózás választását sem tartja kizártnak. Esetleg később térne át az alanyi mentességre. Vákolja számára mindkét lehetőség előnyeit, hátrányait!

Megoldás:

- Termékimporthoz kapcsolódó fuvar adómentes, ha a szolgáltatás ellenértéke beépül a termékimport adóalapjába. Az adómentesség feltétele, hogy a szolgáltatást közvetlenül az importáló felé nyújtsák Fuvarozóként tehát közvetlenül az importálóval kell szerződnie. Ha szállítmányozóval áll szerződésben, az adómentesség nem érvényesíthető. (*Áfa tv. 93. § (2) és (3) bekezdései*) (2p)
- 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)

- c) Az áfa általános szabályai szerinti adózás választásával az adófizetési kötelezettség teljesítésével szemben a beszerzések, igénybevett szolgáltatások áfáját levonhatja. Az alanyi adómentesség későbbi választásával azonban a figyelési időszak alatt álló tárgyi eszközök (vagyon értékű jog) input áfájának időarányos részét vissza kell korrigálnia. Igaz, nem egyszerre, hanem évenkénti bontásban. (Áfa tv. 135. § (1) és (2) bek.) Ha pedig induláskor az alanyi mentességet választja, a beszerzések áfáját már a kezdetekkor sem vonhatja le. (Áfa tv. 187. § (2) bek.) Ha később áttér az általános szabályok szerinti adózásra az időarányos részt utólag levonhatja, de szintén nem egyösszegben, hanem évenkénti bontásban. Az első megoldás tűnik kedvezőbbnek. (2p)

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

3. Húzza alá az alábbi állítások közül azokat, amelyek az Áfa tv. vevői készletre vonatkozó szabályának megfelelnek!

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

- a vevői készletre vonatkozó áfa-szabályok harmadik országba történő készlet kihelyezésre is alkalmazhatók,
- a vevői készletre vonatkozó áfa-szabályok kizárólag tagállamok közötti készlet kihelyezésre alkalmazhatók,
- a készletet kihelyező adóalany előre kell, hogy ismerje másik tagállami vevőjét és annak közösségi adószámát,
- a másik tagállami vevő lehívása a készlet kihelyezője oldalán adómentes közösségi értékesítést eredményez,
- a kihelyezett készletet a megérkezését követő 12 hónapon belül értékesíteni kell,
- a 12 hónap elteltét követően megmaradt készlet az eredeti vevő helyébe lépő más adóalany részére is értékesíthető,
- a vevői készletként funkcionáló termék kizárólag a vevő raktárába, vagy az általa bérelt raktárba tárolható be,
- a vevői készletből lehívó fél adóköteles közösségen belüli beszerzést valósít meg,
- a készletben beálló – nem lehívásból eredő – csökkenés (ellopás, megsemmisülés) a nyilvántartásból következők nélkül kivezethető,
- 12 hónapon belül a megmaradt készlet termékértékesítésnek minősülő joghatás bekövetkezése nélkül az eredeti tagállamba visszaszállítható.

Megoldás:

- a vevői készletre vonatkozó áfa-szabályok harmadik országba történő készlet kihelyezésre is alkalmazhatók,
- a vevői készletre vonatkozó áfa-szabályok kizárólag tagállamok közötti készlet kihelyezésre alkalmazhatók, (Irányelv 17a cikk (2) bek. a) pont); Áfa tv. 12/A. § (2) bek.)
- a készletet kihelyező adóalany előre kell, hogy ismerje másik tagállami vevőjét és annak közösségi adószámát, (Irányelv 17a cikk (2) bek. c) pont) Áfa tv. 12/A. § (2) bek. c) pont)
- a másik tagállami vevő lehívása a készlet kihelyezője oldalán adómentes közösségi értékesítést eredményez, (Irányelv 17a cikk (3) bek. a) pont); Áfa tv. 12/A. § (3) bek.)

- a kihelyezett készletet a megérkezését követő 12 hónapon belül értékesíteni kell, (Irányelv 17a cikk (4) bek.) Áfa tv. 12/A. § (4) bek.)
- a 12 hónap elteltét követően megmaradt készlet az eredeti vevő helyébe lépő más adóalany részére is értékesíthető *(csak, ha 12 hónapon belül lépne be Áfa tv. 12/A. § (6) bek.),*
- a vevői készletként funkcionáló termék kizárólag a vevő raktárába, vagy az általa bérelt raktárba tárolható be, *(már nem feltétel)*
- a vevői készletből lehívó fél adóköteles közösségen belüli beszerzést valósít meg, (Irányelv 17a cikk (3) bek. b) pont) (Áfa tv. 22. § (5) bek.),
- a készletben beálló – nem lehívásból eredő – csökkenés (ellopás, megsemmisülés) a nyilvántartásból következmények nélkül kivezethető,
- 12 hónapon belül a megmaradt készlet termékértékesítésnek minősülő joghatás bekövetkezése nélkül az eredeti tagállamba visszaszállítható. (Irányelv 17a cikk (5) bek. a) pont); Áfa tv. 12/A. § (5) bek. a) pont

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

Összesen	21 pont	
----------	---------	--

VI. Számítási feladatok

1. A belföldön letelepedett havi bevalló Fence Kft. az Áfa tv. vonatkozó mellékletében szereplő vámtarifaszámú kerítéselemeket, sodronyfonatot értékesített belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére nettó 2.500 € ellenértékért.

teljesítés, és számla kelte:	07. 14. (1€=332,10 Ft)
számla kézhezvétele:	07. 17. (1€=333,65 Ft)
fizetési határidő:	07. 31. (1€=332,25 Ft)
átutalás napja:	07. 28. (1€=332,82 Ft)

Az áfa forintban történő meghatározásához mind az eladó, mind pedig a vevő a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. A konkrét ügyletben ki az adófizetésre kötelezett? Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), amelyet a július hónapról benyújtott bevallásban szerepeltetni kell!

Megoldás:

Ha az ügylet ellenértékét külföldi fizetőeszközben fejezik ki (ami belföldi szereplők között is jogszerű), az áfát a bevallásban forintban kell szerepeltetni. A forintra történő átszámításhoz az adóalany bármely pénzváltási engedéllyel rendelkező belföldi pénzintézet deviza eladási árfolyamát (főszabály), vagy a NAV-hoz bejelentve az MNB vagy EKB közzétett árfolyamát is alkalmazhatja. (Áfa tv. 80. § (2) bek.) (1p)

Jelen ügylet az Áfa tv. 142. § (1) bek. j) pont szerinti fordított adózás alá tartozik. Mivel a vevő az adófizetésre kötelezett, az Áfa tv. 60. §-át kell az árfolyam meghatározásánál figyelembe venni. A 60. §-ban a törvény 3 időpontot jelöl meg (számla kézhezvétele, ellenérték megfizetése, teljesítést követő 15. nap) a fizetendő adó megállapításához, amelyik leghamarabb bekövetkezik, az ahhoz rendelt árfolyamot kell az átszámításhoz figyelembe venni. A vevő a számlát 07. 17-én veszi kézhez, ezen a "leghamarabb" bekövetkező napon érvényes banki deviza eladási árfolyamon kell a 2.500 €-t forintosítani, 27%-os adómértékkel a fizetendő adót megállapítani. (2p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2.500 € * 333,65* 0,27 ~ 225 eFt fizetendő áfa-t kell a vevőnek (fordított áfa) a július hónapról benyújtott bevallásába beállítania. Adólevonási jog ugyanezen az árfolyamon érvényesíthető. (1p)

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

2. Jelölje meg egyértelműen a betűjel bekarikázásával vagy a számadat aláhúzásával az Ön által helyesnek tartott végeredményt! Választása alátámasztásául vezesse le a helyes végeredményt eredményező számítást, amit **szövegesen is** indokoljon meg! (helyes jelölés+helyes számítás+indokolás eseményenként 2 pont, összesen 6p)

- 1) Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező adóalany 2.000 € előleget fizet Németországból igénybe veendő szakértői szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján július 2-án (1€= 334,75 Ft) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)
 - a) 180.765 Ft,
 - b) 142.336 Ft,
 - c) nem keletkezik.
2. Alanyi adómentes jogállású adóalany belföldi ügyfelétől árendedményre vonatkozó helyesbítő számlát kap korábbi általános adózói időszakába tartozó ügyletben. A módosító számla dátuma: 07. 25.; kézhez vette: 07. 31.; eredeti adóalap: 1.000 eFt, módosított adóalap: 950 eFt, a termék normál adókulcs alá tartozó. Bevallásában kezelnie kell-e a módosítást, ha igen, mikor, és milyen összegben?
 - a) 13.500 Ft fizetendő áfa kizárólag a 07. hónapról benyújtott bevallásban,
 - b) 13.500 Ft fizetendő áfa alapesetben a 07. hóban, de legkésőbb a 08. hónapról benyújtott bevallásban,
 - c) nem kell kezelnie, mert most alanyi adómentes jogállású.
- 3) Magyarországi műkincs kereskedő adóalany antik szobrot vesz osztrák műkereskedőtől 2400 € ellenértékért (1€=340 Ft), belföldi értékesítésre. Az osztrák kereskedő a műtárgyat bécsi magánszemélytől vásárolta 3 évvel ezelőtt 2100 €-ért, az értékesítésre árrés-adózást alkalmaz. Keletkezik-e a beszerzés után Magyarországon adófizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben?
 - a) Közösségen belüli beszerzés, a fizetendő áfa 220.320 Ft,
 - b) Közösségen belüli beszerzés, a fizetendő áfa árrés szerint 27.540 Ft,
 - c) Magyarországon nem keletkezik adófizetési kötelezettség, az árrés-adót az eladó fizeti meg Ausztriában.

Megoldás:

1)/a. **180.765 Ft** a helyes válasz. Ha olyan külföldről igénybe veendő szolgáltatáshoz fizetnek előleget, mely szolgáltatáshoz kapcsolódóan a belföldi igénybevevő lesz az adófizetésre kötelezett, már az előlegfizetés is (az igénybevevőnél) áfafizetési kötelezettséget keletkeztet. Az átutalt előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza [2000€ *334,75*0,27=180.765 Ft] (Áfa tv. 59. § (3) bek.) (2p)

2)/b **13.500 Ft fizetendő áfa alapesetben a 07. hó, legkésőbb 08. hó** a helyes válasz. Az alanyi mentes jogállású adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha korábbi általános adózói időszakra vonatkozó olyan helyesbítő számlát kap, mely a korábban

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

jogszerűen levont adóját csökkenti. *(Áfa tv. 193. § (2) bek.)* A különbözetet alapesetben a módosító számla kézhezvétele szerinti bevallásban kezeli, de nem később, mint a módosító számla kibocsátását követő hó 15. napja szerinti bevallásban *(Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont).* $[(1.000 \text{ eFt} - 950 \text{ eFt}) * 0,27 = 13.500 \text{ Ft}]$ (2p)

3)/c. **nem keletkezik** a helyes válasz. Magyarországon nem keletkezik adófizetési kötelezettség, az árrés-adót az eladó fizeti meg Ausztriában. Az Irányelv vonatkozó előírása értelmében nem minősül adómentes közösségi értékesítésnek a különbözet szerinti adózás alatt megvalósuló értékesítés, így annak nem lehet belföldi adóköteles hatása sem. *(Irányelv Preambulum (51) pontja, 139. cikk (3) bek.)* (2p)

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

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

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€
1. Számítástechnikai eszköz távkarbantartása szlovén adóalany megrendelésére	600 €
2. Számítástechnikai berendezések beszerzése Ausztriából. Az áru 06. 30-án érkezett meg, a 07. 03. dátumozással a számlát 07. 09-én vették kézhez	7200 €
3. Szoftver tesztelő képzés távoktatásban EU-ban lakóhellyel rendelkező magánszemélyek részére. A Zrt. nem rendelkezik közösségi adószámmal az igénybevevő nem adóalanyok lakóhelye szerinti tagállamokban. Várakozásának megfelelően a 10.000 €/év összeghatárba az ilyen típusú szolgáltatásoknál nem fér bele.	3800 €
4. Jogi szolgáltatás igénybevétele német adóalanytól, egy korábbi távkarbantartási ügy jogi vitájával összefüggésben. A teljesítésigazoláson szereplő dátum 07. 15., a számla még nem áll rendelkezésre.	480 €
5. Tűzfal online automatizált telepítése, finomhangolása belföldi megrendelők részére 07. hóban összesen	600
6. Parkolási szolgáltatás igénybevétele személygépkocsival 07. hóban 12 alkalommal, összesen 58 eFt	58
7. Német adóalanytól vírusmentesítő szoftverek megrendelése, melyhez a Zrt. előleget folyósít. Az előleg összegét 07. 22-én írták jóvá a német adóalany szolgáltató bankszámláján.	3000 €
8. Rendszergazda szolgáltatás nyújtása több belföldi adóalany megrendelő részére. Az elszámolási időszakhoz kötött ügyletben a felek havonta számolnak el, az ellenérték megfizetése a tárgyhónap 05. napján előre esedékes. A 07. 05-én esedékes díjról a számlát 06. 30-án bocsátották ki, a 08. havi szolgáltatásról a számlák 07. 30-án lettek kiállítva.	2.600

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Nyomtatókhoz festékkazetták beszerzése pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adózótól. A 07. 27-i teljesítésű számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ jogszerűen fel lett tüntetve. A számla ellenértékét a Zrt. 08. 04-én egyenlítette ki.	550
10. A Zrt. által befogadott, 07. havi kibocsátású közüzemi számlák	
gáz (elszámolási időszak 06.05-től 07.05-ig) fizetési határidő 07. 10.	22
vízdíj (elszámolási időszak 05.15-től 07.05-ig) fiz. határidő: 07. 12	64
elektr. energia (elszámolási időszak 07.03-től 08.01.) fiz. határidő: 08. 10.	225
távközlés (elszámolási időszak 06.15-től 07.15-ig) fiz. határidő: 07. 20.	480

1 €=320 Ft

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

Megoldás:

Fizetendő adó:

eFt

1. Teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye (Áfa tv. 37. § (1) bek.)	áfa-hat. kívül
2. Áfa tv. 63. §-ának előírása értelmében az adófizetési kötelezettség a számla kiállítása napján keletkezik, júliusi bevallás. $7200 \text{ €} * 320 * 0,27 =$	622
3. Az Áfa tv. 45/A. § (1) bek. c) pont és (2) bek. alapján a nem adóalanyok felé nyújtott <i>e-szolgáltatás</i> esetén a teljesítési hely a nem adóalany lakóhelye, szokásos tartózkodási helye, jelen esetben az Európai Közösség valamely tagállama, tagállamai. A 45/A. § (3) bekezdést nem alkalmazza az éves értékhatár korlát túllépésre vonatkozóan közölt információ okán.	egyablakos rendszer, az igénybevevők lakóhelye szerinti ország adómértékét alkalmazva vallja be
4. A teljesítési hely a megrendelő magyar adóalany székhelye (Áfa tv. 37. § (1) bek.), adófizetésre a magyar megrendelő kötelezett (Áfa tv. 140. § a) pont) $480 \text{ €} * 320 * 0,27 =$ adófizetési kötelezettség a tényállásszerű teljesítéskor 07. hóban	41
5. Általános adókulcs alá eső szolgáltatás belföldön $600 \text{ eFt} * 0,27 =$	162
7. Azoknál a szolgáltatásoknál, ahol az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, a teljesítést megelőzően fizetett előleg adóköteles (Áfa tv. 59. § (3) bek.), az előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza. $3000 \text{ €} * 320 * 0,27 =$	259
8. Az áfa szerinti teljesítési időpont a számla kiállítás napja, mivel mind a számla kiállítása, mind pedig a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját megelőzi. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. a) pont) A 07. havi díj a júniusi bevallásba tartozott (06.30. keltezésű számla), a 07. havi (jelen) bevallásba a 08. havi díjról 07. 30-án kibocsátott számla tartozik $2.600 * 0,27 =$	702

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonható adó:

eFt

2. A bevallás benyújtásáig van számla, az áfa levonható.	622
4. Adólevonási jog teljesítésigazolás birtokában is gyakorolható (<i>Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)</i>	41
6. levonási tiltás, mivel 3,5 tonna alatti a jármű (<i>Áfa tv. 124. § (2) bek. e) pont)</i>	levonási tiltás
7. A szolgáltatás igénybevételhez adott előleg után fizetendő adóként megállapított adó az általános szabályok szerint levonható (<i>Áfa tv. 120. § b) pont)</i>	259
9. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanytól befogadott számlában áthárított áfa a kifizetés napját magában foglaló bevallásba állítható be levonható adóként (<i>Áfa tv. 119. § (1) bek.)</i>	következő bevallás
10. gáz+víz ebbe a bevallásba tartozó $(22+64)*0,27=$ elektr. energ. fizetési határidő szerint következő bevallás távközlés ebbe a bevallásba tartozó $480*0,27*0,7=$	23 91

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 2020. Teszt és példatár (Penta Unió 2020.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2020.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2020. Magyarázatok (Penta Unió 2020.)