

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. november 11. 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:

Közvetett adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2020. november 11. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. 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 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. A többcélú utalványon feltüntetett összeg a későbbi vásárlás áfa fedezetét is tartalmazza.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A többcélú utalvány adóalapja az utalványért fizetett összeg csökkentve az érte vásárolt terméket (szolgáltatást) terhelő adó összegével (*Áfa tv. 66/A. § (1) bek.*)

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

4. Az Áfa törvényben szereplő ún. "háromszereplős" vásárlást ösztönző kedvezmény újabb áru(k) vásárlása során lesz beszámítható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az említett vásárlásösztönző kedvezmény kizárólag pénz visszatérítéssel érvényesíthető. (*Áfa tv. 77. § (4) bek.*)

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

8. Az adóraktár engedélyesének minden adó-felfüggesztéssel szállított jövedéki termék után jövedéki biztosítékot kell fizetnie, akkor is, ha a jövedéki terméket saját telephelyei között szállítja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében nem kell jövedéki biztosítékot fizetni a saját telephelyek közötti szállításra. (*Jöt. 21. § (6) bek.*)

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

9. A termékexportot kísérő fuvar akkor adómentes, ha azt maga az exportőr rendeli meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Export termék elfuvarozásánál az adómentesség feltétele, hogy közvetlenül annak nyújtás, aki az alapügylet megvalósítója (*Áfa tv. 102. § (3) bek.*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó irányelve értelmében a mezőgazdasági termelőknek megillető térítés átalány egységesen 12%.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A direktíva nem határozza meg kötelezően a térítés átalány (nálunk kompenzációs felár) mértékét. Annyit köt ki, hogy az nem érheti el, a tagállamban az adott termékre alkalmazott hozzáadott-érték kulcs mértékét, de lehet pl. nulla is (2006/112/EK. Irányelv 298-299. cikk)

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

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ! (Egy helyes válasz lehetséges.)

1. A könyv, folyóirat értékesítése után

- a) **5%,** (Áfa tv. 82. § (2) bek.)
 - b) 18%,
 - c) 27%
- áfát kell fizetni.

½ pont	
--------	--

2. Másik tagállamból belföldre irányuló csomagküldő kereskedelem végzéséhez

- a) vámjogi képviselő,
 - b) engedélyezett gazdálkodó,
 - c) **adóügyi képviselő** (Jót. 36. §)
- megbízása szükséges.

½ pont	
--------	--

3. A regisztrációs adótörvény szerinti flotta-üzemeltető

- a) **az EU-ban letelepedett, legalább 50 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,** (rega tv. 2. § 15. pont)
- b) az EU-n kívül letelepedett, legalább 100 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,
- c) belföldön letelepedett legalább 100 db személygépkocsival rendelkező autókölcsönző.

½ pont	
--------	--

4. Az úthasználati díjban foglalt áfa

- a) minden adóalanynál levonási tiltás alá esik
- b) **ha az adóalany 3,5 tonnánál nagyobb összsúlyú járművel veszi igénybe az autópályát, úgy levonható,** (Áfa tv. 125. § (2) bek. h) pont)
- c) súlytól függetlenül levonható, ha szolgáltatás igénybe vétele az adóalany adóköteles bevételszerző tevékenysége érdekében merül fel.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Mentes az adó alól az együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott – a törvényben meghatározott – szolgáltatás, ha
- a szolgáltatásnyújtás ingyenes,
 - a szolgáltatást az együttműködő közösség tagja a közösség által megfogalmazott közös cél elérése érdekében veszi igénybe, (Áfa tv. 85. § (1) bek. p) pont)**
 - a szolgáltatás más adóalany nyújtó esetében adóköteles lenne.

½ pont	
---------------	--

6. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során
- az uniós árut az Unió vámterületén kívül,
 - a nem uniós árut az Unió vámterületén, (Uniós Vámkódex 256. cikk)**
 - az uniós árut másik tagállamban
- egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá.

½ pont	
---------------	--

7. Másik tagállamból árrés-adózás alá tartozó használt ingóság, műkincs adóalany által történő beszerzése esetén
- önbevallással Magyarországon kell a beszerzés után adózni,
 - a beszerző meghatározott összeghatárig viselheti az eladó által felszámított hozzáadott-érték adót, nem kell Magyarországon adózni,
 - egyáltalán nem kell a vevőnek adózni, mert a másik tagállambeli eladó a saját tagállamában fizeti meg az árrés-adót. (Áfa tv. 20. § (1) bek. b) pont)**

½ pont	
---------------	--

8. A visszaigényléshez meghatározott törvényi feltételeket nem teljesítő adóalany negatív elszámolandó adója tekintetében
- jogszerűen kiutalást nem kérhet, de átvezetési kérelmet terjeszthet elő más adónemben keletkezett adótartozására,
 - jogszerűen sem kiutalást nem kérhet, sem átvezetési kérelmet nem nyújthat be, (Áfa tv. 186. §)**
 - kiutalást kérhet, csak átvezetési kérelmet nem nyújthat be.

½ pont	
---------------	--

9. A vevői készletet másik tagállamba megérkezését követő
- 6,
 - 12, (Áfa tv. 12/A. § (4) bek.)**
 - 24
- hónapon belül értékesíteni kell.

½ pont	
---------------	--

10. Új közlekedési eszköz értékesítése nem adóalany értékesítő esetében akkor keletkeztet adóalanyiságot, ha azt
- belföldön belföldi vevő felé,
 - belföldről Közösségen kívülre,
 - belföldről másik tagállamba (Áfa tv. 6. § (4) bek.)**
- értékesítik.

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Nevezzen meg a törvényben nevesített áfas 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. teljesítés igazolás, (Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)
- belföldi fordított adózás alá tartozó ügyletben olyan okirat, ami a fizetendő adó megállapításához elegendő volt, pl. teljesítés igazolás, 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 vámeljáráásban közreműködő személyekre, szervezetekre vonatkozó állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel!

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

- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban a megbízó nevében jár el,
- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban saját nevében jár el,
- a vámjogi képviselő Unión kívüli, harmadik országban letelepedett adóalany,
- a vámjogi képviselőnek az Unió vámterületén letelepedett adóalanynak kell lennie,
- az engedélyezett gazdálkodó vám,- és áfamentes termékimportra jogosult,
- az engedélyezett gazdálkodó egyszerűsítésekre jogosult a vámeljáráásban, pl. kevesebb fizikai és okmány ellenőrzésen kell átesniük,
- engedélyezett gazdálkodói státus megadásának feltétele, hogy a kérelmező betartsa a vám, és adó jogszabályokat, fizetőképességét igazolja, ne szerepeljen a gazdasági bűncselekményekről szóló nyilvántartásokban, a végzett tevékenységhez szakképesítéssel rendelkezzen,
- az engedélyezett gazdálkodónak vámraktári engedéllyel is kell rendelkeznie.

Megoldás:

- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban a megbízó nevében jár el,
- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban saját nevében jár el, (Unió Vámkódex 18. cikk (1) bek.)
- a vámjogi képviselő Unión kívüli, harmadik országban letelepedett adóalany,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a vámjogi képviselőnek az Unió vámterületén letelepedett adóalanynak kell lennie, (Unió Vám kódex 18. cikk (2) bek.)
- az engedélyezett gazdálkodó vám-, és áfamentes termékimportra jogosult,
- az engedélyezett gazdálkodó egyszerűsítésekre jogosult a vámeljárásban, pl. kevesebb fizikai és okmány ellenőrzésen kell átesniük, (Unió Vám kódex 38. cikk (6) bek.)
- engedélyezett gazdálkodói státus megadásának feltétele, hogy a kérelmező betartsa a vám, és adó jogszabályokat, fizetőképességét igazolja, ne szerepeljen a gazdasági bűncselekményekről szóló nyilvántartásokban, a végzett tevékenységhez szakképesítéssel rendelkezzen, (Unió Vám kódex 39. cikk)
- az engedélyezett gazdálkodónak vámraktári engedéllyel is kell rendelkeznie.

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

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

*(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 8 állítás * ½ 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,
- 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 alanyi adómentesség választhatóságára, szabályrendszerére vonatkozó előírásokat az alábbi táblázat kitöltésével! *(Csak a táblázatba írt megoldás pontozható!)*

Választhatóságának feltételei az EU-direktíva szabályai szerint: Az Unió Irányelv lehetőséget biztosít a tagállamok számára, hogy a kisvállalkozások adózásának egyszerűsítését eredményező szabályokat alkalmazzanak. Az Irányelv rögzíti azokat az értékhatárokat, melyek a csatlakozáskor érvényes árfolyamon számított összeghatárokat tagállamonként tartalmazzák. Magyarországra nézve 35.000 € a nevesített összeghatár, melyet a HÉA-bizottsággal egyeztetve már magasabbra emelhettünk. <i>(Irányelv 287. cikk) (0,5p)</i>	
Választhatóságának feltételei a magyar szabályozás szerint: Magyarországon az alanyi mentesség választására jogosító összeghatár 12 millió Ft/év, melyet a tárgyévet megelőző évben ténylegesen, a tárgyévben várhatóan nem lépi túl az adóalany. Tört évnél az összeghatár időarányosan számítandó. <i>(Áfa tv. 188. §, 189. §) (0,5p)</i>	
nem számít az összeghatárba	előnyök
• saját tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítése, • 2 éven belül használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése, • építési telek értékesítése, • mezőgazdasági különleges jogállásból származó bevétel, • 85-86. § megjelölt pontjaiból származó bevétel <i>(Áfa tv. 188. § (3) bek.) (1p)</i>	• kevesebb adminisztráció, • alapesetben nem fizet áfát, nem ad bevallást, • közösségen belüli ügyletei is egyszerűbbek <i>(Áfa tv. 187. §) (0,5p)</i>
hátrányok	bizonylatolás
• nem vonhat le input áfát, • értékhatár túllépés esetén 2 évig nem választható, • vannak ügyletek, amikor nem járhat el alanyi mentes minőségében <i>(Áfa tv. 191, 193, 195. §) (0,5p)</i>	• számlájában nem tüntet fel áfát, kivéve, ha nem alanyi mentes minőségében jár el, <i>(Áfa tv. 187. § (2) bek.)</i> • határon átnyúló szolgáltatás nyújtás, vagy igénybevétel esetén közösségi adószám szükséges, • ilyenkor bevallás és összesítő jelentés <i>(1p)</i>
Közösségen belüli beszerzés	nem járhat el alanyi mentes minőségben
• 10.000 €/év összeghatárig kivételes beszerzőként viseli az eladó tagállam hozzáadott-érték adóját, • határon átnyúló szolgáltatás miatt kiváltott közösségi adószámát termékbeszerzés esetén ne adja meg, • ha tévedésből megadta, kiírta magát a kivételes beszerzői körből	• saját tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítéskor, • 2 éven belül használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése, • építési telek értékesítése, • ingyenes termékátadás, ingyenes szolgáltatásnyújtásnál, ha korábban (ált.adózó időszakában) áfa-levonási jog kapcsolódott ezekhez,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Áfa tv. 20. § (1) bek. d) pont, 20. § (7) bek.) (1p)	• külföldi teljesítési helyű szolgáltatás esetén, • közösségen belüli beszerzésnél (ha nem minősül kivételes beszerzőnek) • termékimport esetén, • ált. adózó időszakára vonatkozó helyesbítő számla befogadásakor, ha a korábban levont áfa csökken (Áfa tv. 193. §) (2p)
értékesítés más tagállamba	a jogállás megszűnése
Az alanyi mentes státusban lévő adóalany Közösségen belüli értékesítését nem terheli áfa, de nem a 89. §-ban tárgyalt közösségi adómentességi szabályok okán, hanem az eladó személyes (alanyi mentes) státusa miatt. Ilyenkor az alanyi adómentes értékesítő másik tagállami beszerzőjét a beszerzés szerinti tagállamban adófizetési kötelezettség nem terheli. (Áfa tv. 90. § (1) bek. a) pont) (1p)	• ő maga dönt így, • értékhatár túllépés, • a megszűnés évét követő második adóév végéig nem választható, Amennyiben az adóalany elmulasztotta bejelenteni a NAV-nak az alanyi adómentesség választását, de számlakibocsátásánál, bevallásai kezelésénél úgy járt el, mintha alanyi mentes jogállású lenne, úgy az adóellenőrzés megkezdése előtt kijavítási kérelmet nyújthat be jogállása legalizálására (Áfa tv. 257/F. §) (1p)
Adótanácsadóként mely vállalkozásnak javasolná az alanyi adómentes jogállás választását? Annak a személynek, szervezetnek, aki egészben, vagy túlnyomórészt belföldi ügyleteket teljesít, és nincsenek számottevő beszerzései, igénybevett szolgáltatásai. (1p)	

10 pont

5. Ismertesse a zárjegyre vonatkozó Jöt.-ben szabályozott előírások lényegét! (Csak zárjeggyel ellátva forgalmazható termékek köre, ki igényelhet zárjegyet, zárjegy felhelyezése, pótlása, elszámolás a zárjeggyel.)

Megoldás:

Alkoholtermék és dohánytermék – a törvényben meghatározott kivételekkel – csak zárjegy felhelyezését követően forgalmazható. A zárjegyet a Magyar Állam állítatja elő, és a NAV bocsátja az igénylők rendelkezésére. Zárjegyet az adóraktár engedélyese, a bejegyzett kereskedő, az eseti bejegyzett kereskedő, az importáló, illetve a másik tagállamban már szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméket belföldre kereskedelmi céllal behozó személy igényelhet. (Jöt. 74. §) (1p)

A zárjegyet a jövedéki termék csomagolására oly módon kell felragasztani, hogy az sérülésmentesen ne legyen eltávolítható, csomagolás kinyitásakor eltépődjön, az azon feltüntetett szöveg ekkor is látható maradjon. (Jöt. 76. § (1) bek.) (0,5p)

A zárjegy a felhasználó felé az előállítási költségen kerül átadásra (Jöt. 74. § (2) bek. b) pont, 5/2017. (III.30.) NGM rendelet 93/D. §), az átvett, de az elszámolásban hiányként jelentkező zárjegy után 1500 forintot kell fizetni. (Jöt. 74. § (4) bek.) (0,5p)

A zárjegyigénylő az átvett zárjegyekről elektronikus nyilvántartást vezet, ha a zárjegy készletben változás következik be, a bekövetkezett változást követő munkanapon adatot

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

szolgáltat a NAV felé. (Jöt. 24. § (1) bek, (2) bek. c) pont, 78. § összefüggése; 5/2017. (III.30.) NGM rendelet 93/K. §), (1p)

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

6. Mely hatóság jogosult a regisztrációs adó megállapítására? Mikor szükséges a közlekedési hatóság közreműködése, konkrétan miben működik közre?

Megoldás:

A regisztrációs adót a vámhatóság főszabály szerint kivétéssel állapítja meg, importált jármű esetén a vámeljárással során állapítja meg. (rega tv. 9. § (1) és (3) bek.) (1p)

Ha az adókötelezettség átalakítás miatt keletkezik, az adó alanya köteles a területileg illetékes közlekedési hatóság előzetes engedélyét kérni, az engedély kiadásakor a hatóság annak egy példányát a vámhatóság részére is megküldi. A hatóság egyben közli a vámhatósággal az eredeti és az átalakított jármű hengerűrtartalmára, környezetvédelmi osztályba sorolására, illetve az adó alanyának beazonosításához szükséges adatokat. (rega tv. 9. § (4) bek) (1p)

A közúti közlekedési nyilvántartást vezető szerv a tárgyhónapot követő 15. napig adatot szolgáltat a vámhatóság részére a tárgyhónapban forgalomba helyezett rega. tv. szerint adóköteles járművekről. (rega tv. 9. § (6) bek) (1p)

3pont	
-------	--

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

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Hogyan rendelkezik a Héa-Irányelv a láncértékesítés szabályairól 2020. január 1-jétől?

Megoldás:

A 2006/112/EK Irányelv a hivatkozott időponttól előírja, hogy láncértékesítés esetén (ahol a termék többször cserél gazdát, de csak egyszer kerül elfuvarozásra), az elfuvarozás, ha azt közbülső szereplő végzi (vagy rendeli meg) – alapesetben – a közbülső szereplő részére történő értékesítés vonatkozásában vehető figyelembe. A hazai Áfa tv. szóhasználatában a közbülső szereplő főszabályként „beszerzőként” fuvaroz. (Irányelv 36a. cikk (1) bekezdés). (1p)

Csak akkor minősülhet eladói szerepben fuvarozónak, ha rendelkezik a feladás, elfuvarozás helye szerinti tagállamban közösségi adószámmal, és azt meg is adja a felé értékesítő (a láncban előtte álló) adóalany részére (Irányelv 36a. cikk (2) bekezdés). Ez a cikk nem alkalmazható a 14a. cikk alá tartozó esetekre, az elektronikus kereskedelemre. (Irányelv 36a. cikk (4) bekezdés); Áfa tv. 27. § (3) bek. új előírása) (1p)

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

2. Soroljon fel 4 olyan esetet, amikor a direktíva konkrét mutatószámhoz, vagy értékhatárhoz köti valamely szabály alkalmazhatóságát!

Meg kell nevezni a szabályt + a hozzá kapcsolódó mutatószámot vagy értékhatárt!

(pl. távolsági értékesítés értékhatára $\Rightarrow$ főszabály szerint 100 ezer €/év)

(további 4 eset+értékhatár 4*1pont)

Megoldás:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- kivételes beszerzői körbe tartozók éves beszerzési kerete más tagállamokból összesen, 10 ezer €/év, *(Irányelv 3. cikk (2) bek.)*
- pénzforgalmi elszámolás alkalmazhatóságának értékhatára 500 ezer €/év, mely a HÉA-bizottsággal lefolytatott egyeztetést követően 2 millió €/év keretösszegig emelhető, *(Irányelv 167a. cikk)*
- egyszerűsített számla bocsátható ki, ha számla végösszege nem haladja meg a 100 €-t, *(Irányelv 220a. cikk)*
- kisvállalkozásokra vonatkozó különös adózási szabályok alkalmazhatósága tagállamonként változó, Magyarországra előírt értékhatár 35 ezer €/év a felső határ, *(Irányelv 287. cikk)*
- felépítményes ingatlan értékesítésekor választható az adókötelezettség a használatba vételtől számított 2 vagy 5 év elteltével *(Irányelv 135. cikk (1) bek. j) pont; 12. cikk (1) bek.)*
- új közlekedési eszköz kritériumai, pl. szárazföldi jármű 6000 km futásteljesítmény alatt, vagy forgalomba helyezés 6 hónapon belül, *(Irányelv 2. cikk (2) bek. b) pont)*
- rövid táv közlekedési eszköz bérbeadásánál vízijármű 90 nap, egyéb jármű 30 nap. *(Irányelv 56. cikk (3) bek.)*
- 10 ezer €/év értékhatárt meg nem haladó, egyetlen tagállamban letelepedett adóalany által távolról nyújtott (távközlési, média, elektronikus) nem adóalany felé nyújtott szolgáltatások teljesítési helye főszabály szerint a nyújtó letelepedése szerint adóztatandó. *(Irányelv 58. cikk (2) bek.)*
(fentiekből 4 szabály megnevezése 4 pont)

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

3. Amennyiben egy ügylet adóztatásának teljesítési helye a megrendelő adóalany székhelyéhez, telephelyéhez kötődik, különös jelentőséggel bír annak beazonosíthatósága különösen akkor, ha az adóalany több tagállamban is rendelkezik ilyennel. Mi tekinthető székhelynek, állandó telephelynek a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) alkalmazásában?

Megoldás:

A végrehajtási rendelet alkalmazásában:

az adóalany gazdasági tevékenységének székhelye:

- a vállalkozás ügyvezetésének helye,
 - alapvető döntések meghozatalának helye,
 - a vállalkozás okiratban ekként megjelölt hely, az ügyvezetés üléseinek helye,
 - postai cím nem elfogadható.
- (vhr. 10. cikk)* (1p)

állandó telephely:

- ahol a tárgyi és személyi feltételek megvannak az igénybevett szolgáltatás fogadásához, felhasználásához,
 - önmagában az, hogy a megjelölt hely HÉA-azonosítóval rendelkezik, nem elegendő az állandó telephelyként való elfogadáshoz.
- (vhr. 11. cikk)* (1p)

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

Összesen	8 pont	
-----------------	---------------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan az előleg kezelésére, a jóváírt előleg után keletkező adófizetési kötelezettség keletkezésére vonatkozó áfa-szabályok alkalmazásában. Írja be a táblázat második oszlopába a konkrét eseményre vonatkozó áfa-szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügyletre vonatkozó információ	Az előleg adóköteles-e? Ha igen, melyik adó-megállapítási időszakban? Ha adóköteles, mennyi az előleg után fizetendő adó összege?
Pl. Belföldi adóalanytól 27%-os adókulcsú ügyletben átvett előleg, a teljesítésre kötelezett bankszámláján 10. 22-én lett jóváírva 1 millió Ft összegben.	Adóköteles. Az adófizetési kötelezettséget a jóváírás napját magában foglaló, október hónapról benyújtott bevallásban kell teljesíteni. Az átvett előleg már az áfa fedezetét is tartalmazza. Adóösszeg:1000 eFt*0,2126 ~ 213 eFt
1. Ausztriába teljesítendő közösségen belüli értékesítéshez átvett előleg 10. 22-én 2000 € összegben.	Nem adóköteles (Áfa tv. 59. § (4) bek.)
2. Belföldi utazásszervező által beszedett előleg belföldi úthoz. Átvétel időpontja: 10. 22.; átvett pénzösszeg: 100 eFt/fő Kalkulált árrés: 3%.	Adóköteles az október hónapról benyújtott bevallásban. Adókötelezettség a kalkulált árrés arányában. $100 \text{ eFt} * 0,03 * 0,2126 = 638 \text{ Ft}$ (Áfa tv. 209. §)
3. Belföldi utazásszervező által beszedett előleg Egyiptomba szervezett úthoz. Átvétel időpontja: 10. 22.; átvett pénzösszeg: 200 eFt/fő	Adómentes az utazásszervezői szolgáltatás és természetesen a hozzá kapcsolódó előleg is, ha az utast közösségen kívüli célpontra utaztatják (Áfa tv. 211. §)
4. Belföldön személygépkocsi értékesítéshez magánszemélytől átvett előleg. A kézhezvétel napja 10. 22.; az átvett pénzösszeg 950 eFt. Milyen bizonylattal kell kísélni az előleg átvételét?	Adóköteles az október hónapról benyújtott bevallásban. Az átvett előleg az áfa fedezetét is tartalmazza. Adóösszeg: $950 \text{ eFt} * 0,2126 \sim 202 \text{ eFt}$ A 900 eFt-ot elérő, meghaladó előleg átvételét magánszemély fizető esetén is kötelező számlával kísélni. (Áfa tv. 159. § (2) bek. ba) pont) A hibás kérdés okán minden esetben jár az 1 pontot ér.
5. Oroszországba irányuló termékexporthoz kapcsolódóan jóváírt előleg. Jóváírás időpontja: 10. 22. Jóváírt pénzösszeg: 10.000 €	Adómentes ügylethez kapcsolódó előleg is adómentes. (törvényi hivatkozás nem kapcsolható hozzá, de a tv. logikájából ez következik)
6. Németországból igénybevett tanácsadási szolgáltatáshoz belföldi adóalany által fizetett előleg. A német adóalany bankszámláján jóváírták 10. 22-én 1500 € összegben. (1€=320 Ft)	Külföldről igénybevett szolgáltatáshoz juttatott előleg, ha a szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett belföldön adóköteles. Az előleg összegét adóalapnak kell tekinteni. (Áfa tv. 59. § (3) bek.). Adókötelezettség teljesítése az

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	október hónapról benyújtandó bevallásban. Adóösszeg: $1500 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 = 130 \text{ eFt}$
7. Belföldön nyilvántartásba vett adóalanyok közötti ügylet ellenértéke végszámla szerint 2000 €. 50% (1000 €) előleget írtak jóvá a teljesítésre kötelezett bankszámláján 10. 22-én. A jóváírás napi árfolyam: 326 Ft/€. A végszámlán szereplő teljesítési időpont: 11. 10. árfolyam: 330Ft/€.	Devizás ügylethez kapcsolódó előleg esetén a kézhezvétel, jóváírás napján érvényes árfolyammal kell a fizetendő adó összegét megállapítani. Előleg után fizetendő adóösszeg: $1000 \text{ €} \cdot 326 \cdot 0,2126 = 69.308 \text{ Ft}$
8. Az ügylet megghiúsulása miatt visszatérítik az előleget. Érvénytelenítő számla dátuma 10.22., a vevő kézhez vette 11. 05-én, az 1.000 eFt összegű előleg visszatérítése 11.10.	A számlakibocsátó: fizetendő adót csökkentő tételként legkorábban, abban az időszakban veheti figyelembe, amibe a pénzvisszatérítés napja tartozik, jelen esetben a 11. hónapról benyújtandó bevallás (<i>Áfa tv. 153/B. §(1) bek. b) pont</i>) Visszajáró adóösszeg: $1000 \text{ eFt} \cdot 0,2126 \sim 213 \text{ eFt}$
9. Adóraktározási eljárás hatálya alatt álló termék értékesítéséhez kézhezvett előleg. Kézhezvétel napja: 10. 22.; átvett pénzösszeg 500 eFt. A termék az értékesítést követően nem kerül kitárolásra.	Az <i>Áfa tv. 115. §-a</i> szerinti adómentes ügylethez kapcsolódó előleg is adómentes.
10. Belföldi adóalanyok között búzaértékesítés történik. A teljesítést megelőzően az eladó 500 eFt összegű előleget vesz át 10.22-én.	A búza belföldi értékesítése fordított adózás alá tartozik. (<i>Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont; 6/A. melléklet</i>) Fordított adózás alá tartozó ügyletben a kézhezvett, jóváírt előleg nem adózik. Az előleg átvévője a teljesítésre kötelezett, az adófizetésre kötelezett a vevő, aki nem kézhez veszi, hanem fizeti az előleget. A kézhezvett előleg utáni adókötelezettség teljesítése így fogalmilag kizárt.

10 pont

2. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanyoknak az Áfa tv. előírásai alapján:
- Magyarországi adóalany ügyfele a jogszabályi előírásoknak megfelelő vevői készletet tart fenn Szlovákiában. Egyes alkatrészekből túlméretezte az igényt, már látható, hogy a kihelyezéstől számított 12 hónapon belül nem kerül lehívásra a vevő részéről. Milyen megoldásokat javasol számára?
 - Belföldi adóalany ügyfele 10.15-én árengedményt tartalmazó módosító számlát kap egy felé 07. 10-én teljesített termékértékesítéssel összefüggésben. A számla kelte: 10.09.; a csökkenő adóalap és adóösszeg miatt 50.000,- Ft, a költségvetés felé visszafizetendő áfája keletkezik. Adótanácsadóként milyen időpontot javasol az adókötelezettség teljesítésére?
 - Belföldi adóalany ügyfele (sütőde) belföldi állandó vevőinek naponta (hétvégén is) szállít árut, a fizetésről 7 napos elszámolási ciklusokban állapodnak meg. A számlázás egyszerűbbé tétele érdekében milyen megoldásokat javasol adótanácsadóként?

Megoldás:

a) A kihelyezett vevői készletet a megérkezés napjától számított 12 hónapon belül értékesíteni kell. Ha az előre ismert másik tagállami vevő részére az említett határidőn belül az értékesítés nem történik meg, a törvény lehetőséget biztosít arra, hogy az eredeti vevő helyébe ugyanebben a tagállamban még a határidő lejártá előtt egy új vevő lépjen, és ez a nyilvántartásban rögzítésre kerüljön. (Áfa tv. 12/A. § (6) bek.) További lehetőség, hogy a készletből lehívásra nem kerülő terméket – szintén a határidő letelte előtt – visszaszállítsák belföldre (Áfa tv. 12/A. § (5) bek.) (2p)

b) Az Áfa tv. a levonható adó összegének csökkenését eredményező számlahelyesbítés kezelésére a számlabefogadónál alapesetben a számlakézzvétel napja szerinti bevallást nevezi meg. Esetünkben ez az október hónapról benyújtandó bevallás. A törvény lehetővé teszi ennek későbbi, a számlán szereplő kibocsátási dátum hónapját követő 15. napot magában foglaló bevallásban való teljesítését is. A feladatban vázolt esetben ez a 11. 15. napját magában foglaló bevallás, tehát a november hónapról december 20-ig benyújtandó bevallásban is teljesíthető. (2p)

c) A megoldás lehet gyűjtőszámla, amiről a feleknek előzetesen meg kell állapodniuk (Áfa tv. 164. §). A gyűjtőszámlában azonban tételesen fel kell tüntetni a napi szállításokat (Áfa tv. 171. §), a vázolt esetben a számlának 7 sora lesz (ha azonos adókulcs alá, és ugyanabba az adó-megállapítási időszakba tartozik az értékesítés). Megoldás lehet még az elszámolási időszakhoz kötött ügyletre vonatkozó szabály alkalmazása, feltéve, hogy a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont), mivel naponta változhat a megrendelés összetétele. Az utóbbi megoldás tűnik egyszerűbbnek, mivel itt az azonos adókulcs alá tartozó értékesítések összevonhatók. (2p)

6 pont

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

szerelő	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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	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	20 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. Magyar adóalany ügyvédi, jogi szolgáltatást vesz igénybe német adóalanytól, melynek ellenértéke 2000 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő közösségi adószámmal rendelkező magyar adóalany az ellenérték forintra történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 10. 27-én (1€=332,65 Ft) teljesült, a

10. 28-án (1€=333,10 Ft) kiállított számla

10. 30-án (1€=333,25 Ft) érkezett meg,

11. 06-án (1€=335,45 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 ezer forintban!
- Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

A teljesítés helye az igénybevevő magyar adóalany székhelye, telephelye, az igénybevevő egyben az adófizetésre kötelezett.

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

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

fizetendő áfa: $2000 \text{ €} \cdot 332,65 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 180 \text{ eFt}$

Az adóalanyt megilleti az adólevonási jog ugyanazzal az árfolyammal számolva.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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) Mezőgazdasági különleges jogállású ügyfele szőlő szüretelési szolgáltatást nyújt osztrák adóalany megrendelő részére. Az ellenérték 2000 €. (1€= 330 Ft) Mennyi kompenzációs felárat kap a megrendelőtől forintban?

- a) 79.200 Ft,
- b) 46.200 Ft,
- c) nincs kompenzációs felár, mert külföldi a szolgáltatás megrendelője.

2) Belföldi, pénzforgalmi elszámolás alá bejelentkezett ügyfele általános szabályok szerint adózó adóalanytól rendelt meg ácsmunkát, melyet építési engedély köteles beruházáson végeztek el 1.000.000 Ft nettó ellenértékért. A számlát a megrendelő 10. 30-án vette kézhez, a pénzt 11. 09-én utalta a szolgáltatásnyújtó bankszámlájára. Ki az áfa-fizetésre kötelezett, mennyi a fizetendő áfa a konkrét ügyletben, az adófizetési kötelezettséget melyik bevallásban kell teljesíteni?

- a) az ácsmester az adófizetésre kötelezett, 270.000 Ft fizetendő áfa az október hónapról benyújtott bevallásban,
- b) fordított áfa, a megrendelő fizeti a 270.000 Ft áfát az október hónapról benyújtott bevallásban,
- c) fordított áfa, a megrendelő fizeti a 270.000 Ft áfát a november hónapról benyújtott bevallásban.

3) Magyarországi műkincs kereskedő antik szobrot vásárolt osztrák műkereskedőtől továbbértékesítésre 2000 € ellenértékért. (1€=330 Ft) A tárgyidőszakban el is adta azt belföldön bruttó 700 ezer forintért. Az értékesítést milyen összegű áfa terheli?

- a) 148.820 Ft
- b) 10.800 Ft
- c) 8.504 Ft

Megoldás:

1)/b. **46.200 Ft** a helyes válasz. Mezőgazdasági különleges jogállású adóalany által nyújtott szolgáltatás után 7% a kompenzációs felár mértéke akár növénytermesztési, akár állattenyésztési tevékenységhez köthető. A más tagállami megrendelő is a különleges jogállású adóalany (nyújtó) országában érvényes kompenzációs felárat fizeti.

[2000 €*330 Ft*0,07=46.200 Ft] (Áfa tv. 201. § (2) bek. b) pont)

2)/b **fordított áfa, a megrendelő fizeti a 270.000 Ft áfát az október hónapról benyújtott bevallásban** a helyes válasz. Fordított adózású ügyletekben a pénzforgalmi elszámolás irreleváns, így érdektelen, hogy a megrendelő az ellenértéket novemberben egyenlítette ki. Az adófizetési kötelezettség a számla kézhezvétele napja szerinti bevallásba tartozik (Áfa tv. 60. § (1) bek. a) pont); 142. § (1) bek. b) pont)

3)/c. **8.504 Ft fizetendő áfa.** [(700.000-660.000)*0,2126=8.504 Ft] Másik tagállami viszonteladótól továbbértékesítésre vásárolt termék belföldi értékesítése árrés-adózás alá tartozik (Áfa tv. 216. § d) pont). Az eladási és a vételár különbözete az adó fedezetét is tartalmazó különbözet, az adót felülről számított adómértékkel kell megállapítani. (Áfa tv. 217. §)

3. Üzletviteli tanácsadással foglalkozó Magyarországon letelepedett Consulting Rt-nél 2020. *októberben* az alábbi gazdasági események történtek. Az Rt. közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló adóalany. ***Ahol a táblázatban az adott ügyletre vonatkozóan nincs € jelzés, ott a nettó ellenértéket ezer Ft-ban kell érteni!***

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/ €-ban
1. Vezetés korszerűsítésére irányuló tanácsadás belföldön	800
2. Költségcsökkentésre irányuló stratégia kialakításával összefüggő belföldi átalánydíjas tanácsadás nyújtása havi elszámolásban. Szeptember havi díjról a számla szept. 24. keltezésű, október 5. fizetési határidővel.	350
3. Online prezentációs eszközök elektronikus úton történő vásárlásához a tárgyidőszakban előleg fizetés történik az osztrák szolgáltatásnyújtó felé.	1500 €
4. Az Rt. irodáinak bérleti díja havonta előre esedékes. Az októberi díj szept.30-án kelt számla alapján október 5-én esedékes, a novemberi díj október 25-én kelt számla alapján november 5-én esedékes. <i>(a bérbeadó adókötelezettséget választott)</i>	1.400
5. Humán erőforrás politika kialakítására vonatkozó tanácsadás nyújtása Szlovákiába. Az igénybevevő szlovák adóalany.	8000 €
6. Számítástechnikai eszközök beszerzése Németországból. A termékek szeptember 28-án megérkeztek, az okt. 4-én elektronikus úton kibocsátott számlát a vevő ugyanezen a napon rögzítette az elektronikus naplóba. (a felek az e-számla kibocsátásban megállapodtak)	4500 €
7. Marketing tanácsadás magyar kft. szerbiai fióktelepe részére. A szolgáltatás igénybevételével a fióktelep a legközvetlenebbül érintett.	2700 €
8. Az Rt reklámoztatja tevékenységét külföldön. Jelen ügyletben szlovák adóalany teljesít számára reklámszolgáltatást. A teljesítésigazolás szerint a szolgáltatás október 28-án teljesült, a számla a bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.	680 €
9. Távközlési szolgáltatás <i>(elszámolási időszak: szept 2.-okt.2.)</i> okt. 5-i kibocsátású számlája okt. 12. fizetési határidővel	180
10. Igénybevett közüzemi szolgáltatások, valamennyi számla az elszámolási időszak utolsó napját követően lett kiállítva. gáz <i>(elszámolási időszak: szept. 20- okt.20)</i> okt. 27. fizetési határidő víz+csat. <i>(elszámolási időszak: szept. 01.- okt.20)</i> okt. 30. fizetési határidő elektr. energ. <i>(elszámolási időszak: szept. 15.- okt.25)</i> nov. 4. fiz. hat.	120 260 390

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!

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás: Fizetendő adó:

eFt

1. Belföldi általános adókulcs alá tartozó szolgáltatás $800 \cdot 0,27 =$	216
2. Elszámolási időszakhoz kötött ügylet, az elszámolási időszak utolsó napját követő fizetési határidővel. Áfa szerinti teljesítési időpont a fizetési határidő, ebbe a bevallásba tartozik. $350 \cdot 0,27 =$	95
3. Külföldről igénybevett szolgáltatáshoz folyósított előleg a folyósítás időpontjában áfa-köteles. Adófizetésre kötelezett az igénybevevő, az adó alapja az átutalt előleg összege. (Áfa tv. 59. § (3) bek.) $1500\text{€} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	130
5. Adóalanyok közötti határon átnyúló tanácsadói szolgáltatás teljesítési helye az, ahol a megrendelő adóalany letelepedett (Áfa tv. 37. § (1) bek.). Esetünkben Szlovákia.	magyar áfa-hat. kívül
6. Közösségen belüli beszerzésnél az adófizetési kötelezettség a számla kibocsátásának napján, legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján keletkezik. Esetünkben ez a számla kibocsátás napja (okt. 4.) $4500\text{€} \cdot 320 \cdot 0,27 =$	389
7. Adóalany igénybevevő, a teljesítési hely a szerb adóalany megrendelő letelepedettsége szerint alakul. (Áfa tv. 37. § (1) bek.)	magyar áfa-hat. kívül
8. Teljesítési hely (37. § (1) bek), adófizetésre kötelezett a megrendelő (140. § a) pont). A tényállás szerinti teljesítés időpontja szerint számla nélkül is az október hónapról benyújtott bevallásba tartozik (Áfa tv. 55. § (1) bek.) $680 \cdot 320 \cdot 0,27 =$	59

Levonható adó:

eFt

3. Az átutalt előlegre felszámított áfa egyben le is vonható (Áfa tv. 120. § b) pont)	130
4. Elszámolási időszakhoz kötött ügyletben ha a számla kiállítása is, és a fizetési határidő is az időszak utolsó napját megelőzi, az áfa szerinti teljesítési időpont a számla kelte (Áfa tv. 58. § (1a) bek a) pont). Esetünkben az októberi bérleti díj áfája a szeptember hónapról benyújtott bevallásban szerepelt, ebbe a bevallásba az okt. 25-én kelt számla szerinti nov. 5-én esedékes bérleti díj tartozik. $1.400 \cdot 0,27 =$	378
6. A számla rendelkezésre áll, levonási jog gyakorolható	389
8. Teljesítésigazolás birtokában levonható (Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)	59
9. Fizetési határidő szerint ebben a bevallásban vonható le az áthárított áfa 70%-a $180 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	34
10. gáz, és vízszolgáltatás áthárított áfa-ja levonható, a számlák az elszámolási időszak utolsó napját követő kibocsátásúak, fiz.hat. október (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont) $(120 + 260) \cdot 0,27$ elektromos energia számla áfája novemberben lesz levonható, az elszámolási időszak utolsó napját követő, nov.4. fizetési határidő miatt (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont)	103

20pont

Összesen

30 pont

Összpontszám	100 pont	
---------------------	-----------------	--

Felhasznált szakirodalom

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben
- a közös hozzáadott-érték rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv
- 282/2011/EU végrehajtási rendelet a közös hozzáadott-érték adó rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv intézkedéseinek megállapításáról
- A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 952/2013/EU rendelet az Uniós Vámkódex létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 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.)