

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. február 24. 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: 2021. február 24. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. február

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 2021. 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 Monacói Hercegségbe történő termékértékesítés termékexportnak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítést úgy kell tekinteni, mintha az Franciaországba irányulna (*Áfa tv. 1. sz. melléklet 4/b) pont*).

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

2. Könyvutalvány átruházása az átruházás időpontjában még nem keletkeztet adófizetési kötelezettséget.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. 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	
--------	--

3. Közösségen belüli ügyletben a belföldi beszerzőnél adófizetési kötelezettség csak akkor keletkezik, ha a számlát már kiegyenlítette.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Közösségen belüli beszerzésnél az adófizetési kötelezettség az ügylet teljesítését tanúsító számla kibocsátásakor, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15.napján keletkezik. (*Áfa tv.63.§ (1)*)

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

4. 2021.01.01-jétől Magyarországon bevezetett ún. online számlaszintű adatszolgáltatás arra az esetre is vonatkozik, amikor egy magyar székhellyel rendelkező társaság, horvát adóalanynak végez adószakértői tevékenységet.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. Tekintve, hogy az Áfa tv.10.sz. melléklet 1.pontja értelmében 2021.01.01-jétől már a külföldön teljesített ügyletekről is adatot kell szolgáltatni. (*Áfa tv. 10.sz. melléklet*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Közösségen belüli adómentes értékesítés előfeltétele, hogy az uniós vevő érvényes közösségi adószámmal rendelkezzen és ezt közölje a belföldi értékesítővel.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. 2020.01.01-jével a közösségen belül adómentes értékesítésnek előfeltétele már az is, hogy a belföldi adóalany rendelkezzen az uniós partner közösségi adószámával. (Áfa tv. 89. § (1) b))

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

6. Ha a NAV az adóalany törölt adószámát visszaállítja akkor az adóalany áfa-levonási joga kizárólag az erről szóló határozat véglegessé válásától nyílik meg újra.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. A belföldi adóalany önellenőrzés útján gyakorolhatja adólevonási jogát az adószám törlését megelőző időszakra is a jogszabályi feltételek teljesülése esetén. (Áfa tv. 137.§)

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

7. A behajthatatlan követelés érvényesítésének előfeltétele, hogy az eladó belföldi adóalany a vevő adóalanyt előzetesen szóban értesítse.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. A belföldi adóalanynak előzetesen írásban kell értesítenie a beszerző partnerét ahhoz, hogy adóalap korrekciót tudjon végrehajtani. (Áfa tv. 77.§ (7) b))

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

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

Igaz

Hamis

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

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

9. A jövedéki adóról szóló törvényben meghatározott bejegyzett kereskedő jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett.

Igaz

Hamis

Indokolás: A bejegyzett kereskedő jogosult más tagállamból adó-felfüggesztés mellett jövedéki terméket beszerezni. Főszabály szerint a várható éves beszerzés mennyiségére számított adótartalom egytizenketted részének megfelelő összegű jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett. (Jöt. 24. §)

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

10. Az aktív feldolgozás az Unió vámterületén kívül történik.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során nem uniós árut hoznak be feldolgozás céljából az Unió területére (*Uniós Vámkódex 259. cikk (1) bek.*)

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

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

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

1. Az új építésű lakóingatlanok értékesítésére 2021.01.01-jétől:

- a) 5%, (*Áfa tv. III.sz.melléklet*)
 - b) 18%,
 - c) 27%
- mértékű adókulcs alkalmazandó.

½ pont	
--------	--

2. A Közösségen belüli beszerzés közvetlen következményeként áfa-raktárba beraktározott termék után:

- a) önadózással meg kell fizetni az áfát, mint minden közösségi beszerzés után,
- b) a raktár üzemeltetőjének kell adózni,
- c) **adómentes közösségen belüli beszerzés valósul meg.**

½ pont	
--------	--

3. Egy bolgár adóalany a Magyarországon felmerült áfa-visszatérítési igényét:

- a) papíralapon és elektronikusan is kezdeményezheti,
 - b) **kizárólag elektronikus úton kezdeményezheti, (*Áfa tv.249.§*)**
 - c) kizárólag papíralapon kezdeményezheti
- az illetékes eljáró hatóságnál.

½ pont	
--------	--

4. Az Áfa törvény 7. sz. mellékletében foglalt mezőgazdasági terméket felvásárló adóalany a kompenzációs felárat

- a) a termék átvételét követő első bevallásban előzetesen felszámított adóként visszakérheti a költségvetésből,
- b) **csak akkor veheti figyelembe előzetesen felszámított adóként, ha a termék kompenzációs felárral növelt ellenértékét a termék átadójának ki is fizette,**
- c) nem kapja vissza input áfaként, de költségként beszámíthatja.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az utazási irodák adóalapjukat az alábbi időponttól csak egyedi nyilvántartáson alapuló módszerrel állapíthatják meg:
- 2019.01.01-jétől,
 - 2020.01.01-jétől, (Áfa tv. 210. §).**
 - 2021.01.01-jétől

½ pont	
---------------	--

6. Bocsáthat-e ki számlát más a teljesítésre kötelezett helyett?
- nem,
 - igen, de csak a vevő, ő viszont minden további feltétel nélkül,
 - igen, akár a vevő, akár harmadik személy írásbeli megállapodás alapján, és a jogszabályi kötelezettségeknek eleget téve átvállalhatja a számla fizikai előállítását.**

½ pont	
---------------	--

7. Export termék elfuvarozására irányuló szolgáltatás
- a megrendelő adóalany székhelye szerint adózik,
 - minden esetben adómentes,
 - akkor adómentes, ha azt közvetlenül az exportáló részére nyújtják. (Áfa tv. 102. § (3) bek.)**

½ pont	
---------------	--

8. **Távolsági értékesítés (másik tagállam különleges jogállású vevői részére történő értékesítés) esetében**
- azt a törvényben meghatározott összeghatárt kell figyelembe venni, mely a feladó tagállam jogszabályában szerepel,
 - összeghatár korlát nélkül a feladó országában érvényes adómérték alkalmazható, ha a vevő a kivételes beszerzői körbe tartozó,
 - a termék rendeltetési helye szerinti tagállam adótörvényében meghatározott összeghatár az irányadó.**

½ pont	
---------------	--

9. Regisztrációs adót:
- személygépkocsi, (Rega tv. 1. §)**
 - utánfutó,
 - közúton is közlekedő traktor
- első ízben történő forgalomba helyezése után kell fizetni.

½ pont	
---------------	--

10. A vámjogszabály előírása értelmében belső árutovábbítási eljárásnak minősül a:
- nem uniós áru szállítása az Unió vámterületén belül egyik pontról a másikra,
 - uniós áru szállítása az Unió vámterületén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva az Unió vámterületének másik pontjára, (Unió Vámkódex 227. cikk)**
 - uniós áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Sorolja fel azokat a feltételeket, amelyeknek együttes megléte szükséges ahhoz, hogy egy tagállami adóalany vevői készletét másik tagállamba mozgassa adóregisztráció nélkül!

Megoldás:

A vevői készlet egyszerűsítés alkalmazásának feltételei:

- előzetes megállapodás eladó és a másik tagállami leendő vevő között (*Áfa tv. 12/A. § (2) bek. a) pont*),
- a készlet tulajdonosa nincs letelepedve abban a tagállamban, ahova a készlet elfuvarozása történik (*Áfa tv. 12/A. § (2) bek. b) pont*),
- a készlet elfuvarozója az elfuvarozás időpontjában már ismeri a leendő vevő adóalanyt, mindketten rendelkeznek közösségi adószámmal (*Áfa tv. 12/A. § (2) bek. c) pont*),
- az elfuvarozott készlet megjelenik a törvényben előírt nyilvántartásban, az elfuvarozó adóalany összesítő nyilatkozatában (*Áfa tv. 12/A. § (2) bek. d) pont*)

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

2. Húzza alá a vámérték meghatározással 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)*

- Az importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték.
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfával növelt ügyleti érték.
- A vámérték megállapításánál az áruért kifizetett (kifizetendő) árat ki kell egészíteni az Unió vámterületére beszállításig felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási költségekkel.
- A vámértékbe beszámítandó az Unió vámterületére belépést követő, az első belföldi rendeltetési helyig felmerülő szállítási költség is.
- Ha a vámérték másképp nem határozható meg, úgy másodlagos módszerként az azonos vagy hasonló áruk ügyleti értékét kell figyelembe venni.
- A vámértékbe beszámítandó a behozott áru újraelőállításáért fizetett jogdíj.
- Az ügyleti érték a gazdálkodó kérelmében meghatározott számítással is megállapítható, ha azt a vámhatóság jóváhagyja.
- A vámbiztosíték megállapításának alapja a vámérték.

Megoldás:

- Az importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték. (Unió Vámkódex 70. cikk (1) bek.)
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfával növelt ügyleti érték.
- A vámérték megállapításánál az áruért kifizetett (kifizetendő) árat ki kell egészíteni az Unió vámterületére beszállításig felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási költségekkel. (Unió Vámkódex 71. cikk (1) bek. c) pont)
- A vámértékbe beszámítandó az Unió vámterületére belépést követő, az első belföldi rendeltetési helyig felmerülő szállítási költség is.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Ha a vámérték másképp nem határozható meg, úgy másodlagos módszerként az azonos vagy hasonló áruk ügyleti értékét kell figyelembe venni. (Unió Vámkódex 74. cikk)
- A vámértékbe beszámítandó a behozott áru újraelőállításáért fizetett jogdíj.
- Az ügyleti érték a gazdálkodó kérelmében meghatározott számítással is megállapítható, ha azt a vámhatóság jóváhagyja. (2016. évi XIII. tv. az Unió Vámkódex végrehajtásáról 54. §)
- A vámbiztosíték megállapításának alapja a vámérték.

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

3. Húzza alá a jövedéki adóaktár engedélyezésével, az adóaktári biztosítékkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki adóról szóló törvény előírásainak! *(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. (8 esemény*½ pont = 4 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!*

- Jövedéki termék az adófizetési kötelezettség keletkezéséig kizárólag adóaktárban állítható elő, tárolható,
- adóaktári engedélyre olyan személy, szervezet jogosult, aki (amely) – egyéb feltételek teljesítése mellett – jövedéki ügyintézői képesítéssel rendelkezik, vagy ilyen képesítésű jövedéki ügyintézőt foglalkoztat,
- kisüzemi bortermelő csendes bort adóaktárban állíthat elő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett adóaktár engedélyesnek az adóaktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie,
- az adóaktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosíték az adóaktárban előállított, tárolt jövedéki termékek ellenértékével kell, hogy megegyezzen,
- az adóaktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosítéknak el kell érnie az adó-felfüggesztéssel tárolt jövedéki termékek adótartalmának összegét,
- a jövedéki biztosíték összege nem mérsékelhető,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az adóaktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra.

Megoldás:

- Jövedéki termék az adófizetési kötelezettség keletkezéséig kizárólag adóaktárban állítható elő, tárolható, (Jöt. 19. § (1) bek.)
- adóaktári engedélyre olyan személy, szervezet jogosult, aki (amely) – egyéb feltételek teljesítése mellett – jövedéki ügyintézői képesítéssel rendelkezik, vagy ilyen képesítésű jövedéki ügyintézőt foglalkoztat, (Jöt. 20. § (1) bek. b) pont)
- kisüzemi bortermelő csendes bort adóaktárban állíthat elő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett adóaktár engedélyesnek az adóaktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie, (Jöt. 20. § (3) bek.)
- az adóaktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosíték az adóaktárban előállított, tárolt jövedéki termékek ellenértékével kell, hogy megegyezzen,
- az adóaktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosítéknak el kell érnie az adófelfüggesztéssel tárolt jövedéki termékek adótartalmának összegét, (Jöt. 21. §)
- a jövedéki biztosíték összege nem mérsékelhető,

- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra. (Jöt. 21. § (6) bek.)

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

4. Ismertesse a termékexporttal, termékexporthoz kapcsolódó szolgáltatásokkal kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat! *(Mi számít termékexportnak, törvényben szabályozott határidők. Mik a teendők a számlával, bevallással, ha az elsőként előírt kiléptetési határidő nem teljesült, az emiatt kibocsátott módosító számla melyik bevallásba tartozik? Mi a teendő, ha a törvényben meghatározott újabb határidőn belül mégis megtörténik a kiléptetés? Újabb számlahelyesbítés kezelése. Exportot kísérő fuvarozási szolgáltatás.)*

Megoldás:

- Termékexportról beszélünk, ha a vevő 3. országbeli adóalany, és a terméket a vámhatóság végleges rendeltetéssel Közösség területén kívülre kilépteti. *(Áfa tv. 98. §) a (1p)*
- A kiléptetésnek az ügylet teljesítésének napját követő 90 napon belül meg kell történnie ahhoz, hogy a termékértékesítés adómentes legyen. Teljesítésnek az a nap minősül, amit a felek az export szerződésben meghatároztak. Innen kell számítani az említett 90 napot is. A számlát adómentesen kell kiállítani, egyben hivatkozni a mentességet megalapozó jogszabályhelyre, ami jelen esetben az Áfa tv. 98. § (1) bekezdése. *(Áfa tv. 169. § m) pont), (1p)*
- A gyártástól a kiléptetésig a kipróbálást leszámítva a termék rendeltetésszerűen nem használható, nem hasznosítható. *(Áfa tv. (2) bek. b) pont), (1p)*
- Amennyiben a vámhatóság általi kiléptetés 90 napon belül nem történik meg, a számlát adókötelesre kell helyesbíteni, a termékre vonatkozó adókulcs szerint felszámított áfát az export szerződésben szereplő napot magába foglaló bevallásba önrevízió útján kell beállítani. *(1p)*
- Ha 360 napon belül mégis megtörténik a kiléptetés *(Áfa tv. 98. § (5) bek.)*, úgy a számla visszahelyesbíthető adómentesre, és adómentes adóalap bevallásként az áfa-bevallás 01. sorába helyezendő el. Ekkor már nem önrevízióval kezelendő a módosítás, hiszen csökken az adó összege adómentesre. Abba a bevallásba kell beállítani, amikor a módosító számla a jogosult rendelkezésére áll, és a kiléptetés tényét a hatóság igazolja. *(Áfa tv. 153/B. § (1) bek. d) pont). (2p)*
- Mentés az adó alól a szolgáltatás nyújtása, ha az közvetlenül olyan termékhez kapcsolódik, amely kiviteli eljárás alá vonva elhagyja a Közösség területét. Így az export értékesítést kísérő csomagolás, rakodás, fuvarozás is adómentes. *(Áfa tv. 102. § b) pont), (2p)*

8 pont	
---------------	--

5. Ki minősül bejegyzett feladónak a jövedéki törvény alkalmazásában? Köteles-e jövedéki biztosíték nyújtására?

Megoldás:

- a bejegyzett feladó a NAV, vagy másik tagállam illetékes hatósága által kiadott engedély birtokában jogosult harmadik (EU-n kívüli) országból behozott jövedéki terméket szállítani adó-felfüggesztési eljárásban. *(Jöt. 3. § (1) bek. 8. pont), (1p)*
- az engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie. *(Jöt.27. § (1) bek.), (1p)*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- adófelfüggesztés keretében szállított jövedéki termékek adótartamának összegéig jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett. (Jöt.27. § (2) bek.), (1p)

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

6. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a forgalomba helyezés előtt már megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető!

Megoldás:

A megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető, ha

- a járművet forgalomba helyezés nélkül végleges rendeltetéssel külföldre viszik,
- a jármű műszaki állapota miatt forgalomba helyezésre nem alkalmas,
- a forgalomba helyezés megsemmisülés, lopás miatt megghiúsult,
- a gépjármű forgalomba helyezése a tv. vonatkozó előírása szerint adómentessé vált,
- a közlekedési hatóság a gépjármű forgalomba helyezésére irányuló kérelmet elutasította. (Rega tv. 13. § (1) bek.) (a fentiekből 2 helyes válasz esetén 2 pont)

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

Összesen	25 pont	
----------	---------	--

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Hogyan szabályozza a 2006/112/EK Irányelv az e-könyvek adómértékét, illetve Magyarországnak van-e ebben mozgástere?

Megoldás: Az uniós irányelv III. sz. mellékletének 2018.novemberi módosítása óta a tagállamok kedvezményes adómértéket alkalmazhatnak most már nemcsak a fizikai formában megjelenő könyvekre, hanem az elektronikus úton értékesítettek is. Magyarország idáig még nem élt ezzel a lehetőséggel, pedig van rá lehetősége. (Irányelv III. sz. melléklet)

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

2. A Közösségen belüli termékértékesítésnél az adómentesség érvényesíthetőségére milyen feltételeket fogalmaz meg a Héa-irányelv 2020-tól? Magyarország alkalmazza ezeket? Ha igen mikortól?

Megoldás:

Feltételek, melyeknek az adómentesség érvényesítéséhez a felek kötelesek megfelelni:

- a terméket el kell fuvarozni belföldről a Közösség területére,
- a terméket a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adóalanynak értékesítsék,
- az adóalany vevő rendelkezzen a fuvarozás indulási helye szerinti tagállamtól eltérő tagállamban Héa-azonosítóval, és ezt az adószámot előre közölje is az értékesítővel,
- az összesítő nyilatkozatban helyes információt tüntessen fel. (Irányelv 138. cikk)

Igen Magyarország alkalmazza ezeket az Áfa tv.89.§-ban és 2020.01.01-jével.

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

3. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak 282/2011/EU végrehajtási rendelet (Vhr.) hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 3 ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatást, melyet a Vhr. is nevesít!

Megoldás:

Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás teljesítési helye az, ahol az ingatlan fekszik (*Irányelv 47. cikk*). (1p) Emiatt fontos, hogy a tagállamok egységesen kezeljék a *közvetlenül* kapcsolódás kérdését. (0.5 p)

A Vhr. szerint ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak minősül:

- konkrét épület, építmény tervezése (típuserv nem), építése, bontása,
- ingatlan értékbecslése, ingatlan bérbeadása,
- szálláshely szolgáltatás (kemping, táborhely is),
- földmunkák (mezőgazdasági is), épület karbantartása, felújítása, takarítása,
- ingatlankezelés. (Vhr. 31a. cikk (1)-(2) bek.) (*fentiekből 3 említése 3*1/2 pont= (1.5 p)*)

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Kérem, tüntesse fel, hogy az alábbi gazdasági események során kinek keletkezik adófizetési kötelezettsége van az illusztrált módon és rövideggel! **Határon átnyúló ügyletek adóalanyai közösségi adószámmal rendelkeznek!**

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat nem kell feltüntetni!

(10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügylet	Adófizetésre kötelezett személy, szervezet
Pl. Magyar adóalany olasz adóalanytól történő termékbeszerzése, az áru igazoltan belföldre érkezett.	Az adót a terméket beszerző belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 143. §)
1. Teafű importálása Indiából önadózásra jogosult közvetett vámjogi képviselő bevonásával. Az importáló írásban nyilatkozott a teljeskörű levonási jogosultságról.	A közvetett vámjogi képviselő adófizetésre kötelezett, egyben jogosult az adólevonásra mivel, nyilatkozat birtokában az adólevonási jog rá engedményezték (Áfa tv. 145. § (2) bek.; 129. §)
2. Építési, szerelési munkával létrehozott ingatlan felépítéséhez rendelkezésre bocsátott munkaerő belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanynak.	Fordított áfa, a vevő az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pont)
3. Magyar adóalany 120 napra bérbead személygépkocsit egy román adóalanynak. (akinek nincsen belföldön gazdasági célú letelepedése.)	A bérbevevő román adóalany lesz. Fordított adózás alapján az adófizetésre kötelezett a megrendelő adóalany lesz gazdasági célú letelepedése okán (Áfa tv. 37. § (1) bek.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4.	Német adóalany által értékesített, osztrák adóalany által beszerzett termék továbbértékesítése magyar adóalanynak. A terméket közvetlenül Németországból szállítják (német adóalany megbízásából) Budapestre a végső beszerző adóalany telephelyére.	A Δ -ügyletben az adót a belföldi beszerző adóalany fizeti. (<i>Áfa tv. 141. §</i>)
5.	Lehívás osztrák adóalany által belföldre telepített vevői készletből 12 hónapon belül.	Az adót a vevői készletből terméket beszerző belföldi adóalany fizeti. (<i>Áfa tv. 144. §</i>)
6.	Számítógépgyártáshoz alkatrész import Kínából-ból, az importáló „A” adóalany az árut 01. 15-én vámraktározási eljárás alá vonatta, 02.20-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>)
7.	Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele spanyol adóalanytól. Az igénybevevő belföldi adóalany.	Az adót a szolgáltatás igénybe vevő, belföldi adóalany fizeti. (<i>Áfa tv. 140. § a) pont</i>)
8.	Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton horvát magánszemély részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül. A törvényben hivatkozott összeghatárhoz kötött szabály alkalmazásáról lemond.	A belföldi adóalany nyújtó az adófizetésre kötelezett, az igénybevevő államában érvényes adókulcs alkalmazásával. (Moss-rendszer) (<i>Áfa tv. 45/A. §, 253/A. §</i>)
9.	Belföldi kft. kukoricát értékesít egy szintén belföldi általános áfa-alany vállalkozás felé.	Fordított áfa, a vevő az adófizetésre kötelezett. (<i>Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont</i>)
10.	Nemzetközi légiforgalomban működő repülőgéphez alkatrész beszerzés Franciaországból. A termék a számla kíséretében február 20-án érkezett meg.	A beszerzés adómentes. (<i>Áfa tv. 91. § (1) bek. a) pont</i>) A nemzetközi légiközlekedésben működtetett légijármű, illetve annak tartozékai, értékesítése belföldön adómentes (<i>Áfa tv. 104. § (2) bek.</i>), ezért azok közösségen belüli beszerzése is mentes az adó alól.

10 pont

2. Alanyi adómentes jogállású ügyfele adótanácsadói tevékenységet végez. Szolgáltatásait jellemzően belföldön nyújtja, most azonban szlovák adóalany rendeli meg tőle szolgáltatását. Kérdései az adótanácsadó felé:

- belföldi adószámon nyújtható-e a szolgáltatás?
- a szolgáltatás ellenértéke beleszámít-e az éves 12 milliós összeghatárba?
- vannak-e egyéb, pl. adóbevallási kötelezettségei?

Válaszolja meg adótanácsadóként a fenti kérdéseket!

Megoldás:

Az alanyi adómentes jogállású adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha szolgáltatásának teljesítési helye külföld. Adótanácsadói szolgáltatás határon túl letelepedett adóalany felé történő nyújtásának teljesítési helye az Áfa tv. 37. § (1) bek. főszabály szerinti megítélés alá esik, a teljesítési hely az, ahol az igénybevevő adóalany székhelye, telephelye található. Esetünkben ez Szlovákia, vagyis a szolgáltatás nyújtója nem járhat el alanyi mentes minőségében (*Áfa tv. 193. § (1) bek. d)*) (1 pont). Ilyenkor az általános áfa-szabályok szerint kell eljárnia, Községi adószámot kell kiváltania (*Art. 29. §*), áfa bevallási és összesítő nyilatkozattételi kötelezettsége van (*Áfa tv. 4/A. melléklet*), (2p) Az alanyi mentesség választására jogosító összeghatárba nem számít bele a nem alanyi mentes minőségben végzett tevékenységből származó bevétel. (1p)

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

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

értékhatár	Áfa tv. szabálya
1.) Hónapot követő 15.nap	a) számlázási határidő, áfát tartalmazó ügyletek esetében (<i>Áfa tv. 163. § (2) bek. c) pont</i>)
2.) 8 nap	b) vevői készlet kiszállításának határideje adóregisztráció nélkül
3.) 12 hónap	c) vizijármű bérbeadás rövid távú időtartamának felső határa (<i>Áfa tv. 44. § (4) bek. a) pont</i>)
4.) 360 nap	d) közösségen belüli adómentes értékesítés számlázásának határideje (<i>Áfa tv. 163. § (2) a)</i>)
5.) 90 nap	e) export adómentességének végső határideje
6.) 90 nap	f) export kiléptetési határidő

pl. 7.)→g) (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.→d); 2. →a); 3.→b); 4.→e); 5.→c); 6.→f);

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

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

VI. Számítási feladatok

1. Magyar adóalany közvetítői (ügynöki) szolgáltatást vesz igénybe litván adóalanytól, aki a közvetítői díj fejében vevőket szerzett Litvániában magyar szoftverekre. A közvetítői díj 1.500 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához az OTP Bank Nyrt. deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 02. 06-án (1€=358 Ft) teljesült, a 02. 08-án (1€=359 Ft) kiállított számla 02. 10-én (1€=360 Ft) érkezett meg, 02. 16-án (1€=361 Ft) lett kiegyenlítve.

Kérdések: Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett? Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybevételét terhelő áfa összegét **ezer forintban!** Választását szövegesen indokolja! Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

A teljesítés helye az igénybevevő magyar adóalany székhelye, telephelye, az igénybevevő egyben az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 37. § (1) bek.; 140. § a) pont) (1p)

Ha az igénybevett szolgáltatás után a főszabály – Áfa tv. 37. § (1) bek.) – szerinti teljesítési hely alapján kell az áfa-t fizetni (az ügynöki szolgáltatás ilyen), úgy a 140. § a) pont szerinti adófizetésre kötelezett miatt a fizetendő adó időpontjának meghatározására a 60. § előírása nem alkalmazható, mert ezt az Áfa tv. 60. § (5) bekezdése kizárja. A főszabály (Áfa tv. 55. §) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés számít, esetünkben a teljesítésigazoláson szereplő dátum, és ezen a napon érvényes árfolyam. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont) (2p)

fizetendő áfa: $1.500 \text{ €} \cdot 358 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 145 \text{ e Ft}$ (1p)

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

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

2. Ügyfele érvényes közösségi adószámmal rendelkező, általános szabály szerint adózó magyar adóalany. Kérem, tájékoztassa, hogy az alábbi 2021.évi ügyleteket melyik időszaki áfa-bevallásában és milyen összegben szerepeltesse! (1 €= 360 Ft, helyes számítás és indokolás esetén eseményenként 1 pont)

- Nyomtatók beszerzése Horvátországból. A gépek január 30-án megérkeztek, a január 28-ai kibocsátású számlát február 5-én vette kézhez ügyfele. 15.000 €
- Könyvelési szolgáltatás nyújtása az USA-ban bejegyzett társaság részére február 3-án. 50.000 €
- Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó belföldi cégtől tintapatronokat szerzett be. Az áruk és a január 26-ai keltezésű számla január 28-án megérkezett, az ellenértéket február 5-én egyenlítette ki ügyfele. 3.000 e Ft
- Igénybevett távközlési szolgáltatás ellenértéke, elszámolási időszak: 01.05-02.05, fizetési határidő: február 12. 120 e Ft
- Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele szlovén adóalanytól, akinek ezzel kapcsolatban február 2-án előleget fizetett, amelyet annak bankszámláján jóvá is írtak. 3.000 €
- Ukrajnából megvalósított termékimport, amely után a NAV által kivetett 680 e Ft áfa megfizetése február 3-án megtörtént.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

- a) A gép beszerzése után adófizetési kötelezettsége keletkezik ($15.000 \text{ €} \times 360 \text{ Ft/€} \times 0.27 = 1.458 \text{ e Ft}$) ügyfelének már január hónapban, mivel közösségen belüli termékbeszerzés esetében a számla kelte a releváns. Egyben (ugyanebben az összegben) levonási jogát is gyakorolhatja mivel a számla a bevallás benyújtási határideje előtt rendelkezésre áll.
- b) A belföldi társaság a könyvelési szolgáltatást a február havi áfa-bevallásában szerepeltesse, mint területi hatályon kívül ügyletet. Áfa-fizetési kötelezettsége nem keletkezik mivel adófizetési kötelezettsége a megrendelő külföldi társaságnak lesz fordított adózás alapján.
- c) Ügyfelének adólevonási joga február 5-én nyílik meg, így azt leghamarabb a február havi áfa-bevallásban érvényesítheti, $3.000 \text{ e Ft} \times 0.2126 = 638 \text{ e Ft}$ értékben. A pénzforgalmi áfás adózóktól beszerző normál szabályok szerint adózó adóalanyok adólevonási joga ugyanis csak akkor nyílik meg, amikor a bruttó ellenértéket már pénzügyileg rendezték.
- d) A társaságnak februárban nyílik meg az adólevonási joga ($120 \text{ e Ft} \times 0.2126 \times 0.7 = 18 \text{ e Ft}$ összegben), mivel a határozott idejű elszámolású ügyleteknél az adózási pont a fizetési határidő amennyiben az az elszámolási időszakot követi (Áfa tv.58.§ (1a) bekezdés b)).
- e) A magyar adóalanynak 02.02-án adófizetési kötelezettsége keletkezik az átadott előleg nettó összege után, amelyet egyidejűleg levonásba is helyezhet. $3.000 \text{ €} \times 360 \times 0,27 = \pm 292 \text{ e Ft}$
- f) A magyar társaság az februári hónapban (az adó NAV felé történő megfizetésének napját magába foglaló bevallásban) érvényesítheti adólevonási jogát 680 e Ft értékben.

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

3. Belföldi és külföldi magánszemélyeknek távoktatást, adóalanyoknak elektronikus szolgáltatást nyújtó, közösségi adószámmal rendelkező Digital Kft-nél 2021. februárban a következő események történtek, áfa nélküli ellenértéken. *Ahol a számadat után nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer Ft-ban értendő. 1 € = 360 Ft*

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€
1. Tárhely biztosítása román adóalany megrendelésére	400 €
2. E-kereskedelemmel kapcsolatos képzés távoktatásban szlovák magánszemélyek részére. A Kft. nem rendelkezik adószámmal az igénybevevő nem adóalanyok lakóhelye szerinti tagállamban. Várakozásának megfelelően a 10.000 €/év összeghatárba az ilyen típusú szolgáltatásoknál nem fér bele.	200 €
3. Fénymásoló berendezés beszerzése Németországból. Az áru január 28-án érkezett meg, számla a (februári) bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.	4000 €
4. Számítástechnikai eszköz távkarbantartása orosz adóalany megrendelő részére	280 €
5. 2021. évi adótörvény változások távoktatása belföldi adóalanyoknak	120
6. Festékkazetták beszerzése belföldi, pénzforgalmi adózás alá	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

bejelentkezett Ink Kft.-től. A számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve. Az áru január 31-én megérkezett, az ellenértéket Digital Kft. február 8-án utalta át.	380
7. Észtt adóalanytól vírusmentesítő szoftverek megrendelése, melyhez a Kft. előleget folyósít. Az előleg összegét 02. 20-án írták jóvá az észtt adóalany szolgáltató bankszámláján.	3.500 €
8. A Kft. közvetítőt bízott meg számítástechnikai programok külföldi értékesítésére. Február 12-i teljesítésről megérkezett egy osztrák adóalany ügynöki jutalékról szóló számlája	1500 €
9. 2021.évi adótörvény változások távoktatása belföldi magánszemélyeknek	150
10. Bejövő közüzemi számlák: gáz (elszámolási időszak: jan. 10-febr. 10.) fizetési határidő febr. 20 víz, - csatorna szolgáltató (elszámolási időszak: dec.20-jan. 31.) fiz. hat. febr. 10. elekt. energia (elszámolási időszak: jan. 21-február 28.) fiz. hat. idő március. 8. távközlés (elszámolási időszak: jan. 15-febr. 15.) fiz. hat. idő febr. 22.	14 96 120 252

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, február 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. Az Áfa tv. 37. § (1) bek. alapján a teljesítési hely a megrendelő székhelye	áfa-hat. kívül
2. Az Áfa tv. 45/A. § (1) bek. c) pont és (2) bek. a) pont alapján a nem adóalany felé nyújtott <i>e-szolgáltatás</i> esetén a teljesítési hely a nem adóalany lakóhelye, szokásos tartózkodási helye, jelen esetben Szlovákia. Adókötelezettséget a MOSS-rendszerben teljesíti.	szlovák áfával
3. Az Áfa tv. 63. §-ának előírása értelmében az adófizetési kötelezettség a teljesítést követő hónap 15. napját magában foglaló bevallásban keletkezik. (február) $4000 \text{ €} * 360 * 0,27 =$	389
4. Az Áfa tv. 37. § (1) bek. alapján a teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye	áfa-hat. kívül
5. Belföldi adóköteles értékesítés, mivel a megrendelő adóalanyok gazdasági célú letelepedése Magyarországon van. $120 * 0,27 =$	32
7. A magyar adóalanynak 02.20-án adófizetési kötelezettsége keletkezik az átadott előleg nettó összege után, amelyet egyidejűleg levonásba is helyezhet. $3.500 \text{ €} * 360 * 0,27 =$	340
8. Teljesítési hely a megrendelő székhelye szerint Mo. Az osztrák adóalany teljesít magyar megrendelésre. Az adófizetésre kötelezett is a magyar adóalany (Áfa tv. 37. § (1) bek.; 140. § a) pont) $1500 \text{ €} * 360 * 0,27 =$	146
9. Teljesítési hely, belföld, mivel a megrendelő magánszemélyek állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye Magyarországon van. Így belföldi adóköteles értékesítésről van szó. $150 * 0,27 =$	41

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonható adó:

eFt

3. Az adólevonási jog csak akkor nyílik meg amikor a számla is rendelkezésre áll.	következő bevallás
6. Pénzforgalmi adózótól történt beszerzés áfája a megfizetés napját magában foglaló bevallásban vonható le. Esetünkben ez a február hónapról benyújtott bevallás. $380 \cdot 0,27 =$	103
7. A magyar adóalanynak 02.20-án átadott előleg nettó összege után levonási joga is megnyílik. $3.500 \text{ €} \cdot 360 \cdot 0,27 =$	340
8. Adóköteles bevételszerző tevékenységet szolgáló szolgáltatás igénybevétel, az áfa le is vonható. (Áfa tv. 120. §)	146
10. Minden bejövő közüzemi számlánál a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, az áfa szerinti teljesítési időpont a fizetési határidő napja. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont) gáz+víz ebbe a bevallásba tartozó $(14+96) \cdot 0,27 = 4+26$ elektr. energ. fizetési hat. idő szerint következő bevallás távközlés ebbe a bevallásba tartozó $254 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	30 48

20 pont

Összesen

31 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 2021. Teszt és példatár (Penta Unió 2021.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2021.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2021. Magyarázatok (Penta Unió 2021.)