

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. 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 2021. január 1-jétől hatályos (figyelemmel az évközi változásokra is) 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. 2021.07.01-jétől az egyablakos rendszer (ún.OSS-rendszer) alkalmazási hatálya kibővült a Közösségen belüli távértékesítésen túlmenően minden olyan szolgáltatásra is, amelyet a teljesítés tagállamában nem letelepedett adóalany nyújt uniós adóalanyoknak.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Az ún. egyablakos rendszer 2021.07.01-jétől való kibővítése az uniós nem adóalanyok részére történik a távértékesítésen túlmenően minden szolgáltatásra. (*Áfa tv. 49/A. § (1)*)

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

2. A belföldi adóalany, ha vevői készlet céljából helyezi át termékét egy másik uniós tagállamba úgy összesítő nyilatkozatot kitöltenie nem kell, mivel azt csak a tényleges termékértékesítés után kell megtennie.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Tekintve, hogy az Áfa tv. 4/A. sz. melléklete alapján a belföldi adóalanyoknak már a vevői készlet átmozgatása során összesítő nyilatkozat kitöltési kötelezettsége van. (*Áfa tv. 12/A. § (2) d, 4/A.sz.melléklet*)

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

3. Győrből Zürichbe (Svájc) történő export termék elfuvarozása csak akkor adómentes, ha a szolgáltatást maga az exportőr rendeli meg.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. A termékexportot kísérő fuvar adómentességének feltétele, hogy közvetlenül azon személy, szervezet részére nyújtsák, akihez az alapügylet (export) adómentessége köthető. (*Áfa tv. 102. § (3) bekezdése*)

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

4. Amennyiben egy belföldi adóalany nyomdai úton előállított nyomtatvány használatával bocsát ki számlát és az adóalap eléri vagy meghaladja az 500.000 Ft-ot, úgy legkésőbb a számla kiállítását követő naptári napon köteles adatot szolgáltatni.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Tekintve, hogy a nyomdai úton előállított számla esetében akkor kell az adóalanyoknak legkésőbb a kiállítást követő napon adatot szolgáltatni, ha az áthárított adó eléri vagy meghaladja az 500.000 Ft-ot. (*Áfa tv. 10.sz. melléklet*)

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. A behajthatatlan követelés áfájának érvényesítése kapcsán helyesbítő számla nem készül. 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. (Áfa tv. 77. § (7) bek.)

1 pont

6. Az alanyi adómentes státusban lévő adóalanynál nem eredményezhet értékhatár túllépést, ha új közlekedési eszközt értékesít.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. Az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárba nem számítandó be egyebek között az új közlekedési eszköz értékesítése (Áfa tv. 188. § (3) bek. b) pont)

1 pont

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

Igaz

Hamis

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

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. 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

9. Zárjeggyel ellátott dohányterméket értékesítő adóalany áfa tekintetében az alanyi adómentességet nem választhatja.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. A Jöt. vonatkozó előírása értelmében a dohánytermék értékesítője az Áfa tv. alanyi adómentességre vonatkozó előírásait nem alkalmazhatja. (Jöt. 147. § (2) bek.) Ennek oka, hogy a zárjegyen keresztül az áfa+jövedéki adó kötelezettséget egyidejűleg kell leróni. (Jöt. 147. § (1) bek.)

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

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

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

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

1. Az e-könyv értékesítése után Magyarországon:

- a) 5%,
- b) 18%,
- c) **27% (Áfa tv. 82.§ (1))**
áfat kell fizetni.

½ pont	
--------	--

2. 2021.07.01-jétől, ha egy EU-s tagállamban letelepedett adóalany a tárgyévben és az ezt megelőző évben uniós nem adóalany részére ún. távolról is nyújtható szolgáltatást, valamint Közösségen belül távértékesítést is nyújtott és az összesített ellenérték nem haladja meg a 10.000 eurós értékhatárt, úgy a teljesítés helye:

- a) az igénybevevő nem adóalany lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye,
- b) **a nyújtó uniós adóalany székhelye, (Áfa tv. 49/A. (1))**
- c) Áfa törvény területi hatályán kívüli

½ pont	
--------	--

3. Az importált termékhez kapcsolódó fuvarozás

- a) minden esetben adómentes,
- b) **csak akkor adómentes, ha azt közvetlenül az importáló felé nyújtják, (Áfa tv. 102. § (3) bekezdés)**
- c) minden esetben adóköteles.

½ pont	
--------	--

4. Másik tagállamból árrés-adózás alá tartozó használt ingóság, műkincs adóalany által történő beszerzése esetén

- a) önbevallással Magyarországon kell a beszerzés után adózni,
- b) a beszerző meghatározott összeghatárig viselheti az eladó által felszámított hozzáadott-érték adót, nem kell Magyarországon adózni,
- c) **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	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az utastól beszédett előleg után az utazásszervező

a) nem fizet áfát,

b) a teljes összeg után áfát fizet,

c) **kalkulált árrésre számított összeg után fizet áfát.** (Áfa tv. 209. §)

½ pont	
--------	--

6. A vevői készletet másik tagállamba megérkezését követő

a) 6,

b) **12,** (Áfa tv. 12/A. § (4) bek.)

c) 24

hónapon belül értékesíteni kell.

½ pont	
--------	--

7. Mentés az adó alól az együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott – törvényben meghatározott – szolgáltatás, ha:

a) a szolgáltatásnyújtás ingyenes,

b) **a szolgáltatást az együttműködő közösség tagja a közösség által megfogalmazott közös cél elérése érdekében veszi igénybe,** (Áfa tv. 85. § (1) bek. p) pont)

c) a szolgáltatás más adóalany nyújtó esetében adóköteles lenne.

½ pont	
--------	--

8. A regisztrációs adót annak alanya:

a) önadózással vallja be és fizeti meg,

b) **felé a vámhatóság kivetéssel állapítja meg,** (Rega tv. 9. § (1) bek.)

c) külön eljárás során fizeti meg.

½ pont	
--------	--

9. Másik tagállamból belföldre irányuló csomagküldő kereskedelem végzéséhez

a) vámjogi képviselő,

b) engedélyezett gazdálkodó,

c) **adóügyi képviselő** (Jöt. 36. §)

megbízása szükséges.

½ pont	
--------	--

10. A vámjogszabály előírása értelmében külső árutovábbítási eljárásnak minősül

a) **nem uniós áru szállítása az unió vámterületén belül egyik pontról a másikra,** (Unió Vámkódex 226. cikk (1) bek.)

b) uniós áru szállítása az unió területén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva a közösség másik pontjára,

c) uniós áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

½ pont	
--------	--

Összesen	
-----------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel legalább 4 olyan feltételt, amelyet a belföldi adóalanynak teljesítenie kell, ha adóalapját utólag (adóalany vevő esetében) behajthatatlan követelés jogcímén csökkenteni szeretné:

Megoldás:

- Az adóalany és a termék beszerzője/szolgáltatás-igénybevevője független fél kell, hogy legyen,
- A termék vevőjének, szolgáltatás-igénybevevőjének adószáma nincsen törölve a teljesítés időpontjában,
- A behajthatatlan követelés ellenértéke más módon nem térül meg,
- A termék vevője, szolgáltatás-igénybevevője nem szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók adóhatósági adatbázisában,
- Az adóalany nem áll csőd-, felszámolási, vagy kényszertörlési eljárás hatálya alatt,
- Az adóalany előzetesen írásban értesíti a termék beszerzőjét. (Áfa tv. 77.§ (7))
(fentiekből 4 helyes válasz esetén 2 pont)

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

2. Húzza alá az áruk átmeneti őrzésével kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel! (Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható! (8 állítás $\times \frac{1}{2}$ pont = 4 pont)

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. Húzza alá a felhasználói engedélyesre vonatkozó alábbi állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki törvényben szabályozott előírásoknak! (Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható! (8 állítás $\times \frac{1}{2}$ pont = 4 pont)

Megoldás:

A felhasználói engedélyes:

- jövedéki terméket használ fel nem jövedéki végtermék előállításához, (Jöt. 3. § 19. pont)
- készletnyilvántartásának adatait havonta köteles lezárni, a tárgyhót követő 15. napjáig adatszolgáltatást teljesít a NAV felé, (Jöt. 31. § (4) bek.)
- jövedéki biztosíték nyújtására nem kötelezett,
- jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett, maximum 60 millió forint erejéig, (Jöt. 33. § (1) bek.)
- által előállítandó termék – ideértve a gyógyszer termékeket is – összetételét már az engedély iránti kérelemben meg kell határozni,
- köteles bejelenteni a NAV felé olyan személyt, aki a telephelyén az ellenőrzési feltételek biztosítását lehetővé teszi, (Jöt. 31. § (2) bek.)
- éves adatszolgáltatást is teljesít a NAV felé a tárgyévet követő hó 20. napjáig, (Jöt. 31. § (5) bek.)
- a felhasználói engedélyes egyben adóraktár engedélyes is.

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

4. Ismertesse a termékexporttal, termékexporthoz kapcsolódó szolgáltatásokkal kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat! *(Mi számít termékexporthoz, 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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)*
- adófelfüggesztés keretében szállított jövedéki termékek adótartamának összegéig jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett. (*Jöt.27. § (2) bek.) (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 vámeljárás 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)*

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

Összesen	24 pont	
----------	---------	--

IV. HÉA-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. 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 e Ft egyedi érték alatt beszerzett használt termék forgalmazása esetén alkalmazható (*Áfa tv. 219. § (2) bek.)*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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	
--------	--

2. Milyen dokumentumokat nevez meg a direktíva végrehajtási rendelete (282/2011/EU Vhr.) a Közösségen belüli értékesítés adómentességének alátámasztásául, ha a terméket az eladó (vagy megbízásából harmadik fél) fuvarozza el másik tagállamba? *(A vevő által elfuvarozás esetére most nem kell kitérni!)*

Megoldás:

A 282/2011/EU Vhr. 2020. január 1-jétől a tagállamokban közvetlenül hatályos előírása értelmében, amennyiben a Közösségen belüli termékértékesítést kísérő fuvar az eladó végzi, vagy saját nevében rendeli meg, az adómentesség alátámasztására a következő dokumentumok fogadhatók el:

- fuvarozásra vonatkozó dokumentumok pl. CMR fuvarlevél (szárazföldi fuvar), hajóraklevél (vízi), légi teherszállítási számla
- a fuvarozást végző adóalany számlája

előbbiekből **két** egymásnak nem ellentmondó dokumentum szükséges

(Vhr. 45a cikk (1) bek. és (3) bek. a) pont), (1p) Vagy

- az előbbi dokumentumok közül **egy**,
- **plusz egy** biztosítási kötvény, vagy banki dokumentum, vagy átvételi elismervény az árunak a célország raktárába betárolásáról

szintén **két** egymásnak nem ellentmondó dokumentum szükséges

(Vhr. 45a cikk (1) bek. és (3) bek. b) pont), (2p)

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

3. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (Vhr.) hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 3, a Vhr.-ben konkrétan említett ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak minősülő szolgáltatást!

Megoldás:

Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás teljesítési helye az, ahol az ingatlan fekszik (Irányelv 47. cikk). A közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások megítélésében nem volt egységes a tagállamok jogalkalmazása, az egységesen kezelés a Vhr. szabályai alapján biztosított. (1p)

A Vhr. szerint ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak minősül:

- konkrét épület, építmény tervezése (típussterv 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 (3p))

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Adóalany ügyfele tanácstalan a levonható áfa érvényesíthetőségének időpontját meghatározó egyes kérdésekben. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alábbiakban felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen a levonási jog gyakorlásának időpontját meghatározó szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(10 esemény*1p = 10 pont)

Ügylet	Adólevonási jog gyakorlásának időpontja
Pl. Közösségen belüli termékbeszerzés Olaszországból. Az áru 2021. szeptember 28-án érkezett, számla kézhezvételének időpontja november 10-e.	Közösségen belüli termékbeszerzésnél az adólevonási jog kizárólag számla birtokában gyakorolható. Ez a november hónapról benyújtott bevallás. (Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pont)
1. Oroszországból alanyi adómentes adóalany termékimportja után NAV által kivetett áfa megfizetése november 5-én megtörtént.	Főszabály szerint az adó NAV felé történő megfizetésének napját magába foglaló bevallásban (Áfa tv. 120. § ca) pont) De mivel alanyi adómentes adózóról van szó, így adólevonási jogát nem gyakorolhatja.
2. Részben adólevonásra nem jogosító tevékenységet szolgáló saját vállalkozásban végzett beruházáshoz 2021. november hónap során beszerzett termékek előzetesen felszámított adója. Az aktiválás napja: november 11.	A tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatba vételének napján, a november hónapról benyújtott bevallásban vonható le. (Áfa tv. 134. § (2) bek.)
3. Belföldi kereskedő USA illetőségű utastól a vámhatóság által záradékolt adó-visszaigénylő lapot november 10-én vette kézhez.	Belföldi kereskedő adólevonási jogát leghamarabb a vámhatóság által záradékolt adó-visszaigénylő lap kézhezvételekor, azaz november 10-én gyakorolhatja.
4. Pénzforgalmi elszámolást választó, havi bevalló adóalany a 2021. október 15-én igénybevett belföldi tanácsadási szolgáltatás ellenértékét november 7-én fizette ki.	Leghamarabb a november hónapról benyújtott bevallásban gyakorolható, azaz amikor a pénzügyi rendezés megtörtént. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont)
5. Horvátországból történt termékbeszerzés. Az áru 2021. október 29-én érkezett, számla viszont még nem áll a belföldi vevő rendelkezésére.	Közösségen belüli termékbeszerzésnél az adólevonási jog kizárólag számla birtokában gyakorolható. Ez viszont még nem áll rendelkezésre, így adólevonási jog nem gyakorolható (Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pont)
6. Belföldi szerszám beszerzéshez átutalt előleg a teljesítésre kötelezett bankszámláján november 12-én lett jóváírva.	Ugyanaz a nap, mint amikor az értékesítő a kézhezvett előleg után a fizetendő adót megállapítja, a november hónapról benyújtott bevallásban. (Áfa tv. 120. § b) pont)
7. Munkaerő kölcsönzés építési szerelési munkához kapcsolódóan. A belföldi vállalkozó a 2021. okt. 20-i teljesítéséről a számlát nov. 6-án	A levonási jog legkorábban a fizetendő adó megállapításának napján gyakorolható. (Áfa tv. 119. § (1) bek.) A jelen fordított adózás alá tartozó ügyletben a fizetendő adót a

kézhez vette, az ellenértéket november 13-án egyenlítette ki.	számla kézhezvétele napján (Áfa tv. 60.§) kell megállapítani, az áfalevonási jog a november hónapról benyújtott bevallásban gyakorolható.
8. „Pénzforgalmi elszámolás” információt tartalmazó számla nem pénzforgalmi adózó által történő befogadása. Teljesítés időpontja 2021. okt. 20., az ellenértéket nov. 9-én egyenlítette ki.	A nem pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanynál az adólevonási jog az ellenérték megfizetése napját magába foglaló adó-megállapítási időszakban gyakorolható, ha a számlakibocsátó pénzforgalmi elszámolást alkalmaz. (Áfa tv. 119. § (1) bek.) Esetünkben a levonási jog a november hónapról benyújtott bevallásban gyakorolható.
9. Belföldi adóalany lakóingatlan beszerzése bérbeadási céllal (adókötelezettséget választott) túlnyomó részben.	Belföldi adóalany abban az esetben, ha úgy szerez be lakóingatlan, hogy azt egészben vagy túlnyomó részben bérbeadási célra használ és választotta az adókötelezettséget, úgy részére az adólevonási jog a beszerzéskor megnyílik. (Áfa tv. 125. § (2) d) bek.)
10. 2020. okt. 15-i teljesítést helyesbítő, 2021. nov.8-án kelt, a vevő által november 10-én kézhezvett – pótlólag levonható adót tartalmazó – módosító számla havi bevalló számlabefogadónál.	A levonási jog leghamarabb akkor gyakorolható, amikor a módosító számla a személyes rendelkezésére áll, a november hónapról benyújtott bevallásban. (Áfa tv. 153/C § (2) bek.)

10 pont

2. Havi áfa-bevalló belföldi adóalany webáruházat üzemeltet. A webáruházban osztrák magánszemélyek részére is értékesít termékeket. Ausztriában nem rendelkezik adószámmal (héaazonosító számmal). 2021. III. negyedévben osztrák magánszemélyek felé 20 %-os áfa felszámítása mellett havonta nettó 20.000 € értékben történt termékértékesítés. A Ft/EUR árfolyamok: július 31.: MNB 357,62,-; EKB: 357,2,-; augusztus 31.: MNB: 348,48,-; EKB: 348,8,-; szeptember 30.: MNB: 360,52,-; EKB:360,19,- Hogyan alakul a webáruház osztrák magánszemélyek felé történő értékesítéseinek adókötelezettsége (bevallás, határidő, összeg, gyakoriság)?

Megoldás:

2021. 07. 01-től az OSS-rendszer alapvetően a Közösség más tagállamában fizetendő hozzáadottérték-adó bevallására és megfizetésére szolgál. Ha az értékesítő adóalany csak egy tagállamban telepedett le gazdasági céllal, és a Közösségen belüli távértékesítés keretében más tagállami végső fogyasztók felé értékesített termékek, adó nélküli összesített ellenértéke sem tárgyévben, sem az azt megelőző évben éves szinten nem haladja meg a 10 000 eurónak megfelelő pénzösszeget. Ez az értékhatár belföldi adóalanyok esetében 3,1 millió forint [Áfa tv. 256. § (1) és (3) bekezdés].

Amennyiben az adóalany az OSS-rendszeren keresztül teljesíti adókötelezettségeit, akkor bevallási kötelezettségének is az egyablakos rendszer alkalmazásával kell eleget tennie [Áfa tv. 253/F. § (1) bekezdés, 253/K. § (1) bekezdés].

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ezen ügyletek ellenértékét a '65 számú áfabevallásban nem kell szerepeltetni. Az OSS rendszert alkalmazó adóalanyok **negyedévente (1 pont)** kötelesek bevallást benyújtani a **tárgynegyedévet követő hónap végéig. (1 pont)** Ez tehát független a belföldi áfabevallásra (65^o) vonatkozó bevallási gyakoriságtól. Az adót a bevallás benyújtásával egy időben, legkésőbb a bevallás benyújtására előírt határidőig, a NAV által közzétett bankszámlára **forintban, átutalással kell megfizetni (1 pont)** Az adóbevallást forintban kell elkészíteni, az **adómegállapítási időszak utolsó napján érvényes, az EKB** által az adott napra vonatkozóan közzétett átváltási **árfolyamon. (1 pont)** [Áfa tv. 253/F. §, Áfa tv. 253/K. §]

Adó összege 3 hónap * (20.000*20 %) = 12.000 €

Ft-ban: 12.000*360,19 = 4.322.280 Ft (4.322 e Ft) (2 pont)

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

3. Az alábbi állítások közül húzza alá azokat, amelyek az Áfa tv. vevői készletre nézve helytállóak! *(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény*½ pont = 5 pont)* Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

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. Egy belföldi adóalany ügynöki (közvetítői) szolgáltatást vesz igénybe szlovák adóalanytól, aki az ügynöki díj fejében vevőket szerzett Szlovákiában magyar szoftverekre. Az ügynöki díj 2.400 €. A szlovák adóalany nincs letelepedve Magyarországon. A szolgáltatást megrendelő magyar adóalany 2 éve bejelentette, hogy az EU-s ügyletek tekintetében az MNB árfolyamot kívánja alkalmazni. Az ügylet adatai a következők:

- a teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 10. 05-én (1€=357 Ft) teljesült,
- a számla kelte: 10. 06-án (1€=359 Ft),
- a számla megérkezett 10. 11-én (1€=362 Ft),
- a számlán szereplő összeg kiegyenlítése: 10. 10-én (1€=363 Ft).

Kérdések: Hol van 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 belföldi 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: $(2.400 \text{ €} \cdot 0,27) \cdot 357 \text{ Ft/€} = 231.336,- \text{ Ft} \approx \mathbf{231 \text{ e Ft}}$ (1p) Az adóalanyt megilleti az adólevonási jog, fizetendő áfa megállapításánál alkalmazott árfolyammal számolva. (1p)

5 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)

- Mezőgazdasági különleges jogállású ügyfele talajművelést végzett 2021.08-ban Baranya-megyében német adóalany megrendelő részére. Az ellenérték 3.000 €. (1€=360 Ft) Mennyi kompenzációs felárat kellett kapnia a megrendelőtől forintban?
 - 129.600 Ft,
 - 75.600 Ft,
 - nincs kompenzációs felár, mert külföldi a szolgáltatás megrendelője.
- Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező adóalany 1.000 € előleget fizet spanyolországi adóalanytól igénybe veendő tolmácsolási szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján november 5-én (1€= 359 Ft) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)
 - 96.930 Ft,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) 76.323 Ft,
c) nem keletkezik.

3) Alanyi adómentes jogállású belföldi, közösségi adószámmal rendelkező adóalany műszaki gépeket vásárolt közösségi adószámmal rendelkező román adóalanytól 4.000 € ellenérték fejében 2021.11.02-én. Idén nem volt más közösségen belüli termékbeszerzése, viszont tavaly 20.000 euró értékben volt beszerzése. Keletkezik-e belföldön adófizetési kötelezettsége, ha igen, milyen forint összegben? (1€=358 Ft)

- a) 386.640 Ft fizetendő áfa
b) 386.640 Ft fizetendő és levonható áfa
c) nem keletkezik, mert alanyi adómentes jogállású.

Megoldás:

1)/b. **75.600 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. [3.000 €*360 Ft*0,07=75.600 Ft] (Áfa tv. 201. § (2) bek. b) pont) (2p)

2)/a. **96.930 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 [1.000€ *359*0,27=96.930 Ft] (Áfa tv. 59. § (3) bek.) (2p)

3)/a. **386.640 Ft** a helyes válasz. Az alanyi adómentes adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha közösségen belüli termékbeszerzése volt és az a tárgyévét megelőzően vagy a tárgyévben a 10.000 eurót meghaladta (Áfa tv. 193. § (1) e) Adófizetési kötelezettségét teljesíteni kell, de levonási jog alanyi mentes státusa okán nem illeti meg. (4.000 *358*0,27=386.640 Ft) (Áfa tv. 59. § (3) bek.) (2p)

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

3. Adótanácsadással és fordítással foglalkozó Magyarországon letelepedett TRA-CON Kft-nél 2021. novemberben az alábbi gazdasági események történtek. A Kft. közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló adóalany. **Ahol a táblázatban az adott ügyletre vonatkozóan nincs € jelzés, ott a nettó ellenértéket ezer Ft-ban kell érteni! 1 €=360 Ft**

Gazdasági esemény	nettó ellenérték e Ft/ €-ban
1. Fordítási szolgáltatás belföldi pénzforgalmi elszámolást választott adóalanynak.	600
2. Belföldi átalánydíjas tanácsadás nyújtása havi elszámolásban. Október havi díjról a számla okt. 24. keltezésű, november 5. fizetési határidővel.	540
3. Online (külföldi) adószaklap előfizetéshez kapcsolódó előleg fizetés német szolgáltatásnyújtó felé.	1.200 €
4. A Kft. irodáinak bérleti díja havonta előre esedékes. A decemberi díj november 25-én kelt számla alapján december 5-én esedékes. (a bérbeadó adókötelezettséget választott)	1.500

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Adótanácsadás nyújtása Szlovákiába. Az igénybevevő szlovák adóalany.	7.000 €
6. Lézer nyomtatók (összesen 3 db) beszerzése Franciaországból. A termékek október 26-án megérkeztek, a nov. 4-én elektronikus úton kibocsátott számlát a vevő ugyanezen a napon rögzítette az elektronikus naplóba. (a felek az e-számla kibocsátásban megállapodtak)	1.000 €/db
7. Adótanácsadás szlovák magánszemélyek részére. Év során a 10.000 eurós küszöbértéket nem lépte át a Kft.	500 €
8. A Kft. reklámozhatja tevékenységét külföldön. Jelen ügyletben szlovák adóalany teljesít számára reklámszolgáltatást. A teljesítésigazolás szerint a szolgáltatás november 28-án teljesült, a számla a bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.	580 €
9. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak: okt 2.-nov.2.) nov. 5-i kibocsátású számlája nov. 12. fizetési határidővel	180
10. Igénybevett közüzemi szolgáltatások, valamennyi számla az elszámolási időszak utolsó napját követően lett kiállítva. gáz (elszámolási időszak: okt. 20- nov.20) nov. 27. fizetési határidő víz+csat. (elszámolási időszak: okt. 01.- nov.20) nov. 30. fizetési határidő elektr. energ. (elszámolási időszak: okt. 15.- nov.25) dec. 4. fizetési hat.	140 240 290

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

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

Megoldás: Fizetendő adó:

e Ft

1. Belföldi általános adókulcs alá tartozó szolgáltatás $600 \cdot 0,27 =$	162
2. Elszámolási időszakhoz kötött ügylet, az elszámolási időszak utolsó napját követő fizetési határidővel. Áfa szerinti teljesítési időpont a fizetési határidő, ebbe a bevallásba tartozik. $540 \cdot 0,27 =$	146
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.) $1.200 \text{€} \cdot 360 \cdot 0,27 =$	117
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 (nov. 4.) $1.000 \text{€} \cdot 3 \cdot 360 \cdot 0,27 =$	292
7. Nem adóalany igénybevevő esetén a teljesítési hely Magyarország, tekintve, hogy a 10.000 eurós küszöbértéket a magyar adóalany nem lépte át és nem is választotta az igénybevevő lakóhelye szerinti teljesítést. (Áfa tv. 49/A § (1) bek.) $500 \text{€} \cdot 360 \cdot 0,27 =$	49
8. Teljesítési hely (37. § (1) bek), adófizetésre kötelezett a megrendelő (140. § a) pont). A tényállás szerinti teljesítés időpontja szerint számla nélkül is az november hónapról benyújtott bevallásba tartozik (Áfa tv. 55. § (1) bek.) $580 \text{€} \cdot 360 \cdot 0,27 =$	56

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonható adó:

e Ft

3. Az átutalt előlegre felszámított áfa egyben le is vonható (<i>Áfa tv. 120. § b) pont)</i>	117
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 (<i>Áfa tv. 58. § (1a) bek a) pont)</i> . Esetünkben a novemberi bevallásba a nov. 25-én kelt számla szerinti dec. 5-én esedékes bérleti díj tartozik. $1.500 \cdot 0,27 =$	405
6. A számla rendelkezésre áll, levonási jog gyakorolható	292
8. Teljesítésigazolás birtokában levonható (<i>Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)</i>	56
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. november (<i>Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont)</i> $(140+240) \cdot 0,27$ elektromos energia számla áfája decemberben lesz levonható, az elszámolási időszak utolsó napját követő, dec.4. fizetési határidő miatt (<i>Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont)</i>	103

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.)