

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. november 23. 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: 2022. november 23. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. 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 2022. 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. Észak-Írországi adóalany részére nyújtott, magyar adóalany adótanácsadói szolgáltatása adómentes.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Észak-Írországi adóalany részére nyújtott szolgáltatás területi hatályon kívüli, mivel a teljesítés helye a megrendelő gazdasági célú letelepedése, az pedig nem belföld. (Áfa tv. 37.§ (1))

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

2. Egy magyar magánszemély 50 órát hajózott vitorlását holland adóalany vevője felé csak adószám kiváltását követően értékesítheti.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. Az Áfa tv. alapján adóalanyiságot teremt magánszemélynek, ha új közlekedési eszközt értékesít vevője részére. Jelen esetben vízi közlekedési eszközök esetében ez teljesül, mivel új közlekedési eszköz, ha a hajózott órák száma a 100 órát nem haladja meg. (Áfa tv. 259.§ 25.)

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

3. Többcélú utalvány értékesítésekor önmagában az értékesítés (átruházás) nem keletkeztet áfa-fizetési kötelezettséget.

Igaz

Hamis

Indokolás: A többcélú utalvány átruházása nem minősül termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak. Az ügylet az utalvány beváltásakor teljesül. (Áfa tv. 18/B. § (1) bek.)

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

4. Közösségen belüli adómentes értékesítésről a számlát legkésőbb a teljesítést követő 15. napig ki kell bocsátani.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Tekintve, hogy a számlát az Áfa tv.163.§-a értelmében a teljesítést követő hónap 15. napjáig kell kiállítani. (Áfa tv. 163.§ (2)a))

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

5. Behajthatatlan követeléssel érintett ügylet adóalapja csak a belföldi kapcsolt vállalkozások között csökkenthető.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Tekintve, hogy a behajthatatlan követelés esetében az adóalap csak független vállalkozások között lehetséges (*Áfa tv. 77. § (7a)*)

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

6. Másik tagállamból árrés-adózás alá tartozó használt ingóság, műkincs adóalany által történő beszerzése esetén önbevallással Magyarországon kell a beszerzés után adózni.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Az Áfa tv. 20. §-ának előírása értelmében 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*)

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

7. Ha egy magyar adóalany reklámszolgáltatást nyújt egy litván adóalanynak, úgy arról adatot csak a vonatkozó (65-ös) áfa-bevallásában kell szerepeltetnie. Összesítő nyilatkozatot nem kell erről külön benyújtania.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Az Áfa tv. 4/A.sz. melléklete értelmében nem elégséges az áfa-bevallás benyújtása, hanem a 37.§ szerinti szolgáltatásnyújtásokról és igénybevételekről a kapcsolódó Összesítő Nyilatkozatot is be kell nyújtania az adóalanyoknak. (*Áfa tv. 4/A.sz. melléklet*)

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

8. Flotta-üzemeltető tulajdonában lévő, bérbeadott személygépkocsi esetében a regisztrációs adó alanya az, aki a járművet használja.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. A regisztrációs adó alanya az, akinek a nevére a járművet forgalomba helyezik. A bérlő, üzemben tartó, pénzügyi képviselő meghatalmazottként, a tulajdonos flotta-üzemeltető nevében járhat el az adókötelezettség teljesítésében. (*Rega tv. 4. § (6) bek.*).

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

9. Az áru vámértékébe beletartozik az a szállítási, rakodási, biztosítási költség, amely a Közösség vámterületére belépést követően merül fel.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az áru ügyleti értékébe, következésképp vámértékébe is csak azok a járulékos költségek tartoznak bele, amelyek a Közösség vámterületére belépésig merülnek fel. (*Uniók Vámkódex 71. cikk*) Nem számíthatók be a vámértékbe a Közösség vámterületére való belépéstől felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási, vagy pl. egy gép, berendezés telepítésére szolgáló költségek. (*Uniók Vámkódex 72. cikk*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

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

1. E-könyv értékesítése esetében belföldön:

- a) 5%,
- b) 18%,
- c) 27%**

mértékű adókulcs alkalmazandó.

½ pont	
---------------	--

2. 2021.07.01-jétől az egyablakos rendszer (ún.OSS-rendszer) alkalmazási hatálya kibővült a Közösségen belüli távértékesítésen túlmenően minden olyan szolgáltatásra is:

- a) amelyet uniós adóalany nyújt 3. országos adóalanyoknak,
- b) amelyet 3. országos adóalany nyújt uniós nem adóalanyok részére,
- c) amelyet uniós adóalany nyújt uniós nem adóalanyok részére. (*Áfa tv. XIX.fejezet*)**

½ pont	
---------------	--

3. 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	
---------------	--

4. Belföldi fordított adózás esetén mikor keletkezik az adófizetési kötelezettség?

- a) a számla kibocsátásakor,
- b) számla kézhezvételekor,**
- c) a számla kibocsátásakor, de legkésőbb a teljesítést követő hónap tizenötödik napján kell megállapítani,

½ pont	
---------------	--

5. Az utastól beszedett 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	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítés:
- termékexportnak minősül, ha 360 napon belül kiléptetik belföldről,
 - termékexportnak minősül, ha 90 napon belül kiléptetik belföldről,
 - nem minősül termékexportnak, (Áfa tv. 1. sz. melléklet 4/b) pont)**
- | | |
|--------|--|
| ½ pont | |
|--------|--|
7. A törvényi előírásoknak megfelelő vevői készlet tulajdonosa a készlet kiszállításakor
- előzetes megállapodás alapján már ismeri, (Áfa tv.12/A.§ (2))**
 - csak a készlet megérkezését követően fogja megismerni,
 - pénzügyi képviselőjén keresztül kell, hogy megismerje azt a szintén közösségi adószámmal rendelkező, másik tagállamban letelepedett adóalanyt, aki a készletből majd beszerzést valósít meg.
- | | |
|--------|--|
| ½ pont | |
|--------|--|
8. Jövedéki bírságot fizet az a természetes személy, aki
- jövedéki termék boltban történő értékesítésekor nyugtaadási kötelezettségét nem teljesíti,
 - a Jöt. -ben előírt nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezeti,
 - jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységet folytat, de nem rendelkezik jövedéki engedéllyel. (Jöt. 100. § (5) bek.)**
- | | |
|--------|--|
| 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. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében uniós áru a vámszabad területen
- nem tartózkodhat,
 - tartózkodhat, de nem tekinthető vámszabadterületi eljárás alatt lévőnek, (Unió Vámkódex 246. cikk (1) bek.)**
 - tartózkodhat, de ilyenkor az ilyen árut is vámszabadterületi eljárás alá kell vonni.
- | | |
|--------|--|
| ½ pont | |
|--------|--|

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

III. Szöveges kifejtések

1. Soroljon fel 3 olyan, az Áfa tv-ben szabályozott esetet, amelyben a nemzetközi teherközlekedés mentes az áfa alól!

Megoldás:

- export terméket kísérő fuvar, (Áfa tv.102. § (1) bek. b) pont)
- import terméket kísérő fuvar, ha annak költsége beépül a termékimport adóalapjába (Áfa tv. 93. § (2) bek.)
- terméken adómentesen végzett munkát követően a Közösségen kívülre történő elfuvarozás (Áfa tv.102. § (1) bek. c) pont)
- Madeirára, Azori szigetekre irányuló, vagy onnan kiinduló teherfuvarozási szolgáltatás (Áfa tv. 92. §)
- külső, ill. belső árutovábbítási eljárás alatt álló termék fuvarozása (Áfa tv.102. § (1) bek. a) pont, és az 54. § kapcsolata)
- az Áfa tv. szerinti adóraktározási eljárás alatt álló termék elfuvarozása (Áfa tv.116. §)

(A fentiekből 3 helyes válasz összesen 3 pont)

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

2. Húzza alá az aktív feldolgozással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel! (Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. 8 állítás $\frac{1}{2}$ pont = 4 pont)

Megoldás:

- az aktív feldolgozás nem uniós árunak az Unió vámterületén egy vagy több feldolgozási művelet alá vonása, (Unió Vámkódex 256. cikk (1) bek.)
- az aktív feldolgozás szabadforgalomba helyezett áru további feldolgozása, melyre kereskedelempolitikai intézkedéseket kell alkalmazni,
- az aktív feldolgozás alá vont termékbe bedolgozott árunak utóbb is beazonosíthatónak kell lennie, (Unió Vámkódex 256. cikk (2) bek.)
- aktív feldolgozás esetében a vámhatóságoknak meg kell határozni a feldolgozási eljárás lezárásának időtartamát, (Unió Vámkódex 257. cikk)
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama nem meghosszabbítható,
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama meghosszabbítható, ha az engedélyes erre irányuló kérelme azt indokolja, (Unió Vámkódex 257. cikk (2) bek.)
- aktív feldolgozás során olyan műveletekre is sor kerülhet, melyek alkalmassá teszik az árut a szabadforgalomba helyezéshez szükséges műszaki követelmények biztosítására, (Unió Vámkódex 256. cikk (3) bek.)
- az Unió vámterületére aktív feldolgozás céljából behozott árura behozatali vámot kell meghatározni.

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

3. Minek a fedezetéül szolgál a jövedéki biztosíték? Soroljon fel 3 olyan személyt, szervezetet, aki (amely) jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett! *A biztosíték mértékére nem kell kitérnie!*

Megoldás:

Az adó-felfüggesztési eljárás keretében történő szállítással, tárolással, az adófizetési kötelezettség teljesítésével járó adókockázatra jövedéki biztosítékot kell nyújtani.

(Jöt. 18. § (1) bek.) (1p)

Jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett:

- az adóraktár engedélyese a Jöt-ben említett kivételekkel, (Jöt. 21. §)
- a felhasználói engedélyes, (Jöt. 33. §)
- a bejegyzett kereskedő, (Jöt. 25. §)
- a bejegyzett feladó, (Jöt. 27. §)
- a jövedéki engedélyes kereskedő, (Jöt. 28. §) (fentiekből 3 személy említése 3 pont)

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

4. Ismertesse a mezőgazdasági különleges jogállás alá tartozó adóalanyra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályokat! *(Milyen feltételek mellett választható a különleges jogállás? Héa-irányelv ad-e mozgásteret a tagállamoknak? Bizonylatolás módja belföldi felvásárló felé értékesítésnél, másik tagállam felvásárlója felé értékesítésnél, kompenzációs felár mértéke, kompenzációs felár megtérülése, különleges jogállás megszűnésének esetei.)*

Megoldás:

Ez egy speciális adózási mód egy meghatározott adózói kör részére. Mezőgazdasági különleges jogállás alá tartozhat, aki (amely) egészben vagy meghatározó részben mezőgazdasági tevékenységet folytat, továbbá a kis- és középvállalkozásokról szóló törvény szerint mikro- és önálló vállalkozásnak minősül vagy minősülne akkor, ha a kis- és középvállalkozásokról szóló törvény alá tartozna. (Áfa tv. 197. §) A feltételeknek megfelelő különleges jogállású adóalany belföldön regisztráltatja magát az adóhatóságnál. (3p) A Héa-irányelv a kompenzációs felár meghatározásában ad mozgásteret az uniós tagállamoknak. (1p) Amennyiben belföldi felvásárló felé értékesít, úgy a bizonylatot – felvásárlási jegyet – a felvásárló bocsátja ki a törvény szerinti adattartalommal (Áfa tv. 202. § (3) bek.) A felvásárló növény, növényi eredetű termék után 12%, állat, állati eredetű termék után 7% kompenzációs felárat fizet. (1p) A felár a felvásárlónak adóbevallásán keresztül térül meg, a levonható adók között szerepelteti azt. (Áfa tv. 203. §). Akkor szerepeltetheti levonható adóként, ha a termelőnek a teljes átvételi ár és a kompenzációs felárat megfizette. (1p)

Ha a felvásárló egy másik tagállamban adóalany, úgy a bizonylatot (számlát) maga a mezőgazdasági termelő állítja ki az Áfa tv. 202. § (2) bekezdés b) pont szerinti adattartalommal. A külföldi illetőségű felvásárló is a belföldön érvényes mértékű kompenzációs felárat fizeti a termelő felé, számára az a külföldi adóalanyok számára adható áfa-visszatérítés rendszerében térül meg elektronikus úton viszonyosság esetén. (Áfa tv. 248. § (3) bek.) (2p)

Ha a mezőgazdasági termelő különleges jogállású adóalanyról olyan változás következik be, hogy már nem felel meg a törvényben foglalt feltételeknek, különleges jogállása megszűnik. A megszűnés nem év közben áll be, hanem annak az évnek az utolsó napján, amely évnek július 1-jei időpontjában a különleges jogállás feltételei már nem teljesülnek (Áfa tv. 197. § (2) bekezdése). (1p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A mezőgazdasági szektort érintő fordított adózás a mezőgazdasági különleges jogállású adóalany termékértékesítésére, termékbeszerzésére nem vonatkozik (*Áfa tv. 142. § (8) bek.*) (1p)

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

5. Ki minősül a regisztrációs adó alanyának főszabály szerint, Közösségen belüli beszerzésnél, importnál, átalakításnál, flottaüzemeltető által belföldre bérbeadott jármű esetén?

Megoldás:

A regisztrációs adó alanya

- főszabály szerint az a személy, szervezet, akinek a nevére a járművet forgalomba helyezik,
- ha a forgalomba helyezésre Közösségen belüli beszerzés közvetlen következményeként kerül sor, az áfa-fizetésre kötelezett személy,
- ha a forgalomba helyezésre a gépjármű importjának közvetlen következményeként kerül sor, úgy az importáló,
- ha a forgalomba helyezésre átalakítás miatt kerül sor, a gépjármű tulajdonosa,
- a külföldi székhelyű flottaüzemeltető esetén maga a flottaüzemeltető, aki adókötelezettségét pénzügyi képviselő útján teljesíti.

(*rega tv. 4. §. 4 helyes válasz*1/2 pont*)

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

Összesen	22 pont	
----------	---------	--

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. 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*) (2p)

Igen, Magyarország alkalmazza ezeket az Áfa tv.89.§-ban és 2020.01.01-jével. (1p)

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

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

Megoldás:

- elektronikus számla alkalmazásához a számlabefogadó beleegyezése szükséges *(Irányelv 232. cikk) (1p)*
- a kibocsátás időpontjától a számla megőrzésére rendelt időpont végéig biztosítani kell a számla eredetének hitelességét, mely a számlakibocsátó azonosíthatóságának biztosítását jelenti,
- az említett időtartamon belül biztosítani kell a számla tartalmának sértetlenségét, azt, hogy a számlában szereplő adatok nem változtathatók meg,
- a számlában szereplő adatok olvashatóságát, *(Irányelv 233. cikk (1) bek.) (1p)*
- mindezek biztosíthatók:
 - ✓ fokozott biztonságú elektronikus aláírás rendszerében,
 - ✓ elektronikus adatcsere (EDI) rendszerben,
 - ✓ bármely más megbízható üzleti ellenőrzési eljárásban.*(Irányelv 233. cikk (2) bek. a), b) pontjai), (1p)*

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 értékebecslése,
- ingatlan bérbeadása,
- szálláshely szolgáltatás (kemping, táborhely is),
- földmunkák (mezőgazdasági is),
- épület karbantartása, felújítása, takarítása,
- ingatlankezelés. *(Vhr. 31a. cikk (1)-(2) bek.) (fentiekből 2 említése (2p))*

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján?
 - a) 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?
 - b) Ügyfele lakás és üzlethelyiségek bérbeadásával is foglalkozik. Az utóbbi ingatlanok bérlői áfalevonásra jogosult adóalanyok, akiknek előnyösebb az áfás számla befogadása, míg a lakásbérlőknek a szolgáltatás adómentessége kedvez inkább. Mit tanácsol számára?
 - c) Ausztriában letelepedett adóalany ügyfele adóraktározási eljárás alatt álló terméket vásárol Magyarországon, azt az adóraktárból közvetlenül Horvátországba értékesíti. Olyan lehetőség kifejtését várja Öntől, mint adótanácsadójától, amely során nem kell Magyarországon bejelentkeznie, adminisztrációt végeznie.
 - d) Vállalkozását augusztusban indító ügyfele ugyan beleférne az alanyi adómentesség tárgyévben alkalmazható időarányos összeghatárába, de a kezdő vállalkozáshoz számottevő beszerzései okán az általános szabályok szerinti áfa-adózás választását sem tartja kizártnak. Esetleg később térne át az alanyi mentességre. Vázolja számára mindkét lehetőség előnyeit, hátrányait!
 - e) Vámjogszabályokban kevésbé jártas ügyfele szeretné, ha termékimporttal kapcsolatos vám-, és áfa ügyeit megbízható személy végezné. Milyen lehetőséget kínál a törvény számára?

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 lejárta 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 – Szlovákiából visszaszállítsák belföldre (*Áfa tv. 12/A. § (5) bek.*) (2p)
- b) Az Áfa tv. lehetővé teszi az adóalany bérbeadó számára, hogy bérbeadásnál adókötelezettséget csak a lakóingatlantól eltérő ingatlanra válasszon. Lakóingatlan bérbeadásnál tehát megmaradhat a főszabály szerinti adómentességben, az eltérő ingatlanok bérbeadására pedig adókötelezettséget választhat. (*Áfa tv. 88. § (4) bek.*) Ezt a választási lehetőséget kínálja fel ügyfelének is. (2p)
- c) Adóraktárból beszerzett, majd a kitárolást követően közvetlenül a Közösség más tagállamába értékesített termék esetében az adómentesség érvényesítése érdekében az adóraktár üzemeltetője is eljárhat (*Áfa tv. 89/A. § (1) bek.*)
 Feltételek:
 - érvényes meghatalmazás,
 - adóraktár üzemeltető rendelkezzen közösségi adószámmal,
 - adóraktár üzemeltető meghatalmazottként bocsássa ki az ügyletről szóló számlát,
 - az ügyletet bevállásában, összesítő nyilatkozatában elkülönítetten szerepeltesse,
 Ez esetben az osztrák adóalany mentesül a magyarországi bejelentkezési kötelezettség alól (*Áfa tv. 257. § (3) bek. c) pont*). (2p)

- d) Az áfa általános szabályai szerinti adózás választásával az adófizetési kötelezettség teljesítésével szemben a beszerzések, igénybevett szolgáltatások áfáját levonhatja. Az alanyi adómentesség későbbi választásával azonban a figyelési időszak alatt álló tárgyi eszközök (vagyon értékű jog) input áfájának időarányos részét vissza kell korrigálnia. Igaz, nem egyszerre, hanem évenkénti bontásban. (Áfa tv. 135. § (1) és (2) bek.) Ha pedig induláskor az alanyi mentességet választja, a beszerzések áfáját már kezdetben sem vonhatja le. (Áfa tv. 187. § (2) bek.) Ha később áttér az általános szabályok szerinti adózásra az időarányos részt utólag levonhatja, de szintén nem egyösszegben, hanem évenkénti bontásban. Az első megoldás tűnik kedvezőbbnek abban az esetben, ha jelentős kezdeti beszerzése van. (2p)
- e) Importügyei intézésére bízson meg termékimport tekintetében önadózásra jogosult közvetett vámjogi képviselőt! A közvetett vámjogi képviselő olyan személy, szervezet, aki (amely) a vámügyek intézése mellett saját nevében eljárva vállalja be és fizeti meg az import áfát. (Áfa tv. 145. § (2) bek.) Amennyiben ügyfele tisztán adólevonásra jogosító tevékenységéhez importál, úgy az adólevonási jog – a törvényben előírt nyilatkozat tételével – a közvetett vámjogi képviselőre engedményezhető. (Áfa tv. 129. §) (2p)

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

2. Ügyfele teherfuvarozó, aki magyarországi adóalany (importőr) megbízója részére Vietnámból import termék hazafuvarozását végezte. A megbízó írásban közölte a teherfuvarozóval, hogy szolgáltatásának ellenértéke beleépült a termékimport adóalapjába, ezt az adó kivetését végző NAV-val is közölte. Ügyfele Öntől kér tanácsot abban, hogy szolgáltatását – a belföldi székhelyű megrendelőre tekintettel – az előbbi információtól függetlenül adóköteles számlázhatja-e.

Megoldás:

Azt kell tudatnia ügyfelével, hogy szolgáltatását csak adómentesen számlázhatja. (1 pont) Az Áfa tv. 93. § (2) bekezdésének előírása értelmében adómentes az a szolgáltatásnyújtás, melynek ellenértéke igazoltan beleépül a termékimport adóalapjába. (1 pont) Ez a rendelkezés biztosítja a kettős adóztatás elkerülését. A szolgáltatás adóztatása az import áfa alapjába tartozó tétel okán megtörténik, a további adóztatás elkerülése az említett adó alóli mentesítéssel oldható meg. Továbbá a fuvarozási szolgáltatást közvetlenül az importőr részére nyújtja, amely a mentesség alkalmazásának másik előfeltétele (93.§ (3)). (1 pont)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

(Minden helyes megoldás eseményenként 1 pontot ér.) Lehetőleg **ne** vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, hanem írja ki a helyes megoldási párokat, mert a javítást végző számára így egyértelmű!

Megoldás: 1.→e); 2. →d); 3.→c); 4. →a); 5. →b).

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

4. Az alábbi állítások közül húzza alá azokat, amelyek a pénzügyi képviselőre 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:

- Az adóalany egyidejűleg csak egy pénzügyi képviselőt bízhat meg ilyen tevékenység folytatására. (Áfa tv. 149. § (1) bek.)
- Az adóalany több pénzügyi képviselőn keresztül is teljesítheti adófizetési kötelezettségét.
- A pénzügyi képviselő a megbízó helyett teljesített kötelezettségek tekintetében saját nevében jár el.
- A pénzügyi képviselő a megbízó belföldön keletkezett kötelezettségeit a megbízó nevében teljesíti. (Air. 20. § (5) bek.)
- A pénzügyi képviselő a megbízó nevében gyakorolhat adólevonási jogot. (Air. 20. § (5) bek.)
- Az adólevonási jog a törvényben előírt feltételekkel a pénzügyi képviselőre engedményezhető.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Harmadik országban letelepedett adóalany belföldön keletkezett adókötelezettsége teljesítéséhez köteles pénzügyi képviselőt megbízni. (Áfa tv. 148. § (2) bek.)
- Pénzügyi képviselő olyan belföldi adóalany lehet, aki (amely) egyben engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal is rendelkezik.
- Pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségének elektronikus úton tesz eleget. (Air.20.§ (7))
- Pénzügyi képviselő alkalmazása esetén annak nevét, címét és adószámát kötelező feltüntetni a számlában. (Áfa tv. 169. § r) pont)

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

Összesen	23 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. Községi adószámmal rendelkező magyar adóalany ügyfele közvetítői szolgáltatást vesz igénybe szlovén adóalanytól, aki Szlovéniában szerzett vevőket a magyarországi adóalany gyógyhatású krémjeire. A jutalék összege 2.500 €. A szolgáltatás nyújtója nincs Magyarországon letelepedve. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához az OTP bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 10. 27-én (1€=408,53 Ft) teljesült,
a 10. 28-án (1€=411,67 Ft) kiállított számla
10. 30-án (1€=409,10 Ft) érkezett meg,
11. 06-án (1€=400,09 Ft) lett kiegyenlítve.

Kérdések:

- a.) Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- b.) Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával az áfa összegét ezer Ft-ban! Számítását indokolja!
- c.) Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?
- d.) Változtatna-e a helyzeten, ha a megrendelő magyar magánszemély lenne?

Megoldás:

- a.) A teljesítés helye az igénybevevő magyar adóalany székhelye, telephelye, az igénybevevő egyben az adófizetésre kötelezett. (1p)
- b.) 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. (1p)
A főszabály (55. §) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés, esetünkben a teljesítésigazoláson szereplő dátum napján érvényes árfolyammal kell az ügyletet terhelő áfát meghatározni. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont)
A fizetendő áfa: $2.500 \text{ €} \cdot 408,53 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 = 276 \text{ e Ft}$ (1p)
- c.) Az adóalanyt megilleti az adólevonási jog, természetesen ugyanezzel az árfolyammal számolva. (1p)
- d.) Igen, mivel az adót a szlovén közvetítő adóalany számítaná felé és terhelné tovább a magyar magánszemély felé. (Áfa tv. 37.§ (2)) (1p)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Értékelje számszakilag és szövegesen a gépjármű bérbeadással foglalkozó belföldi vállalkozás – nettó értéken megadott – november adó-megállapítási időszakba tartozó gazdasági eseményeit! 1€=400 Ft (Szöveges magyarázattal együtt eseményenként 2 pont)
- Szg.kocsi 20 napra történő bérbeadása olasz magánszemélynek 80 €/nap
 - Szg.kocsi bérbeadása 60 napra szlovák magánszemélynek. 80 €/nap
 - Mikrobusz bérbeadása 3 hónapra (92 nap) szerb adóalanynak, aki nyilatkozata szerint a járművet Magyarországon fogja használni. 120 €/nap

Megoldás:

- Szárazföldi jármű rövid távú bérbeadásánál a teljesítési hely az, ahol a járművet a bérlő birtokába adják, az ügyletet belföldi áfa terheli. (Áfa tv. 44. §)
80 €/nap*20*400*0,27= 173 e Ft
- Nem adóalany felé történő hosszú távú bérbeadásnál a teljesítési hely az, ahol a nem adóalany lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van, jelen esetben ez Szlovákia. (Áfa tv. 44. § (2) bek.) Áfa-hat. kívül. 2021.07.01-jétől lehetővé vált, hogy az adókötelezettséget a magyar adóalany ún.OSS-rendszeren keresztül teljesítse.
- Harmadik országban letelepedett adóalany bérbevevő esetében a teljesítési hely a tényleges használat helye. A nyilatkozat szerint ez Magyarország. Az ügyletet belföldi áfa-val terheltlen kell számlázni. (Áfa tv. 49. §)
120 €/nap*92*400*0,27=1.192 e Ft

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

3. Jogi-, ügyvédi szolgáltatást, tolmácsolási szolgáltatást nyújtó Hun-Legal Kft. a 2022. novemberi adó-megállapítási időszakban az alábbi ügyleteket nyújtotta, illetve vette igénybe áfa nélküli ellenértéken. Ahol a számadat után nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer Ft-ban értendő. 1 €=400 Ft

Gazdasági esemény	nettó ellenérték e Ft/€-ban
1. Jogi szolgáltatás nyújtása belföldi állandó ügyfelek részére. Elszámolás havonta, tárgyhót követő 5. napi fizetési határidővel. Az október hónapról november 5-i fizetési határidejű ügyletek ellenértéke összesen	900
2. Jogi szolgáltatás nyújtása német adóalany megrendelő részére november 15-i teljesítéssel	360 €
3. Örökléssel kapcsolatos ügyvédi szolgáltatás nyújtása szerb magánszemély felé. Az örökhagyó magyar állampolgár.	120
4. Tolmács szolgáltatás igénybevétele francia adóalanytól, ingatlanüggyel összefüggő ügyvédi szolgáltatáshoz kapcsolódóan.	850 €
5. 3 db multifunkciós fénymásoló-, és nyomtató gép beszerzése Csehországból. A megrendelt gépek a november 5-ei keltezésű számlával együtt november 7-én megérkeztek. Ár: 1.000 €/db	3.000 €
6. Jogi és tolmácsolási szolgáltatás nyújtása német adóalany felé, aki a szolgáltatást egy garanciális igény érvényesítéséhez veszi igénybe.	800 €
7. Eredeti gyártású festékkazetták beszerzése belföldön, pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adóalanytól. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ szerepel. Az áru november 20-án megérkezett, az ellenértéket Hun-Legal Kft. december 2-án utalta át.	420

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Belföldi autópálya használati, parkolási szolgáltatások bejövő számlái novemberben összesen. Hun-Legal Kft. valamennyi szolgáltatást személygépkocsival vette igénybe.	120
9. Beérkező közüzemi számlák mindegyike 11. hóban lett kiállítva elektromos energia (elszámolás időszak 10.05-től 11.15-ig) fiz. hat. 11.24. gázszolgáltató (elszámolási időszak 10.25-től 11.30-ig) fiz. hat. 12. 05. víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 10.10-től 11.10-ig) fiz.hat. 11. 18. távközlési szolg. számla (elszámolási időszak 10.20- 11.20) fiz. hat. 11. 30.	140 25 180 450
10. Hun-Legal Kft. ügyvezetője üzleti út keretében Svájcba utazik. A Kft. belföldi utazási irodától vesz igénybe utazásszervezési szolgáltatást, melyhez a Kft. a törvényben szabályozott nyilatkozatot az utazásszervező felé megadta. (Nyilatkozott, hogy az üzleti utat a Kft. saját nevében és javára veszi igénybe, így „utasnak” minősül.)	200

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. Elszámolási időszakhoz kötött ügylet tárgyhót követő fizetési határidővel. Áfa szerinti teljesítési időpont a fizetési határidő napja (<i>Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont</i>), esetünkben nov. 5.	243
2. Külföldi adóalany megrendelő felé nyújtott jogi szolgáltatás teljesítési helye az, ahol az adóalany megrendelő letelepedett. Esetünkben Németország. (<i>Áfa tv. 37. § (1) bek.</i>)	áfa-hatályán kívül
3. Közösségen kívüli magánszemély részére nyújtott ügyvédi szolgáltatás teljesítési helye az, ahol a nem adóalany lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van, esetünkben Szerbia. (<i>Áfa tv. 46. § (2) bek. c) pont</i>)	áfa-hatályán kívül
4. Külföldről igénybevett szolgáltatás, teljesítési hely az igénybevevő letelepedettsége szerint. Igénybevevő Hun-Legal Kft. az adófizetésre kötelezett (<i>Áfa tv. 37. § (1) bek.; 140. § a) pont</i>). $850 \text{ €} * 400 * 0,27 =$	92
5. Közösségen belüli beszerzés, számla kibocsátási dátuma november, a számla rendelkezésre áll, jelen adó-megállapítási időszakba tartozik. (<i>Áfa tv. 63. §</i>) $3.000 \text{ €} * 400 * 0,27 =$	324
6. Teljesítési hely az adóalany igénybevevő székhelye, telephelye, esetünkben Németország. (<i>Áfa tv. 37. § (1) bek.</i>)	áfa-hatályán kívül

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonható adó:

e Ft

4. Az igénybevevőként fizetendő adóként beállított áfa le is vonható. (Áfa tv. 120. § b) pont)	92
5. Adóköteles bevételsszerző tevékenységet szolgáló beszerzés, számla van, a fizetendő adóként beállított áfa le is vonható. (Áfa tv. 120. § b) pont)	324
7. Pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adóalany számlájában áthárított áfa az ellenérték kiegyenlítése napját magában foglaló bevallásban vonható le. (Áfa tv. 119. § (1) bek.) Számla kiegyenlítése decemberben, levonási jog is decemberben nyílik meg.	következő bevallás
8. Szgk-val, vagyis 3,5 tonna összsúly alatti járművel igénybevett szolgáltatás. Az áthárított áfa nem vonható le. (Áfa tv. 124. § (2) bek. e), f) pont)	levonási tilalom
9. A novemberi fizetési esedékességű számlákban áthárított áfa levonható, elektr. energ víz-, csatorna: $(140+180) * 0,27 =$ gázszolgáltató távközlés. $450 * 0,27 * 0,7 =$	86 köv. bevallás 85
10. A belföldi utazásszervező szolgáltatása adómentes a Közösség területén kívüli úti cél miatt, így nincs levonható áfa. (Áfa tv. 211. § (1) bek.) A Kft. az Áfa tv. 206. § (2) bek. szerinti nyilatkozatot az utazásszervező felé megadta, a szolgáltatás „utas” felé nyújtott szolgáltatásnak minősül.	0

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 2022. Teszt és példatár (Penta Unió 2022.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2022.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2022. Magyarázatok (Penta Unió 2022.)