

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. június 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: 2021. június 23. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. június

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 nemzetközi személyközlekedés adómentes, így a Budapest→Berlin vasútvonalon az utazás alatt értékesített termékekre (szendvics, üdítő, édesség stb.) is áfamentesség vonatkozik.

Igaz

Hamis

Indokolás: A termékértékesítés teljesítési helye ilyenkor az indulás helye. A hivatkozott értékesítéseket 27% áfa terheli. (*Áfa tv. 33. §*)

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

2. 2021.01.01-jétől az egyablakos rendszer (ún.OSS-rendszer) alkalmazási hatálya kibővül a Közösségen belüli távértékesítésen túlmenően minden olyan szolgáltatásra is, amelyet a teljesítés tagállamában nem letelepedett adóalany nyújt uniós nem adóalanyoknak.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Az ún. egyablakos rendszer kibővítése az uniós nem adóalanyok részére történő távértékesítésen túl minden szolgáltatásra vonatkozóan csak 2021.07.01-jétől lép hatályba.

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

3. Belföldi adóalany külföldi székhelyű fióktelepével együtt áfa-csoportot alkothat.

Igaz

Hamis

Indokolás: Csoportos adóalanyiság csak belföldön letelepedett kapcsolt vállalkozások között létesíthető. (*Áfa tv. 8. § (1) bek.*).

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

4. 2021.01.01-től Magyarországon bevezetett számlaszintű adatszolgáltatás értékhatártól függetlenül kiterjed minden belföldön nyilvántartásba vett adóalany által nyújtott közösségen belüli értékesítésre.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. 2021.01.01-től már a Közösségen belüli ügyletekre is kiterjed az online adatszolgáltatás. (*Áfa tv. 10.sz. melléklet*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében a meghatalmazott nem felel az adófizetési kötelezettség teljesítéséért.

Igaz

Hamis

Indokolás: A meghatalmazott csak a számla jogszerű előállításáért visel egyetemleges felelősséget. (*Áfa tv. 160. § (2) bek.*)

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

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

Igaz

Hamis

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

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

7. Az alanyi adómentes adóalanynak a termékimport után áfa-t fizetnie nem kell.

Igaz

Hamis

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

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

8. Regisztrációs adót autóbusz közúti forgalomba helyezése után is fizetni kell.

Igaz

Hamis

Indokolás: Regisztrációs adót csak a rega tv-ben meghatározott gépjárművek: személygépkocsi, motorkerékpár, és önjáró lakóautó után kell fizetni. (*rega tv. 1. §*).

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: 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. A passzív feldolgozás az Unió vámterületén kívül történik.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a passzív feldolgozás során uniós árut visznek ki feldolgozás céljából az Unió vámterületén kívülre (*Unió Vámkódex 259. cikk (1) bek.*)

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

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

Csak egy helyes válasz lehetséges.

- A munkaerő-kölcsönzési szolgáltatások kibővített körére alkalmazott fordított adózást Magyarország Európai Unió jóváhagyás nélkül is alkalmazhatja.
 - Igaz, mivel ez nemzeti hatáskörbe tartozik.
 - Hamis, mivel ehhez az Európai Tanács jóváhagyása kell.
 - Hamis, mivel ehhez az Európai Tanács jóváhagyása kell. De erre már 2021.04.01-jétől nincsen lehetősége Magyarországnak (*Áfa tv.142.§ (1) c*)**

½ pont	
--------	--

- Az utazási irodák adóalapjukat az alábbi időponttól csak egyedi nyilvántartáson alapuló módszerrel állapíthatják meg:
 - 2019.01.01-jétől,
 - 2020.01.01-jétől, (*Áfa tv.206.§ (1) c-d*).**
 - 2022.07.01-jétől

½ pont	
--------	--

- 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	
--------	--

- A viszonteladóra vonatkozó árrés-adózási szabályok
 - műalkotás, gyűjtemény, régiség, (*Áfa tv. 216. §*)**
 - ingatlan,
 - újrahasznosítható hulladék értékesítésére alkalmazhatók.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Jogosult-e egy francia állampolgár, akinek Kanadában van az állandó lakóhelye, áfa-visszatérítésre, ha Magyarországon bruttó 175 eurónál nagyobb összegben vásárolt?
- Igen minden esetben,
 - Nem, mivel EU-s állampolgár,
 - Igen, de csak ha a jogszabályi feltételek teljesülnek (Áfa tv. 99.§)**

½ pont	
---------------	--

6. A külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok adó-visszatérítési rendszerében viszonyosság mellett sem téríthető vissza az áfa, ha az
- szálláshely szolgáltatás igénybevételével,
 - ingatlan beszerzésével, (Áfa tv. 246. § c) pont)**
 - tehergépjárműbe tankolt gázolaj beszerzésével kapcsolatban merült fel.

½ pont	
---------------	--

7. Az Áfa törvényben meghatározott, ún. *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezményt az arra jogosult vevő
- a neki közvetlenül értékesítő adóalanytól kapja,
 - a fogyasztóvédelmet ellátó hatóságtól kapja,
 - attól az adóalanytól kapja, aki a felé közvetlenül értékesítő adóalany előtt van az értékesítési láncban. (Áfa tv. 77. § (4) bek.)**

½ pont	
---------------	--

8. A regisztrációs adóról szóló törvény vonatkozó előírása értelmében az EGT-ben székhellyel rendelkező gépjárműflotta-üzemeltető legalább
- 100
 - 50 (rega tv.2. § 15. pont)**
 - 20
- külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemben tartója.

½ pont	
---------------	--

9. Jövedéki kiskereskedő jövedéki terméket belföldön csak
- felhasználói engedélyestől,
 - engedélyezett gazdálkodótól,
 - adóraktár engedélyestől (Jöt. 68. § (1) bek.)**
- szerezhet be.

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, jelöléssel megoldandó feladatok

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. §) (fentiekből 3 helyes válasz összesen 3 pont)

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

2. Húzza alá a vámeljáráásban közreműködő személyekre, szervezetekre vonatkozó állítások közül azt, ami az Uniós 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)

Megoldás:

- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban a megbízó nevében jár el,
- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljáráásban saját nevében jár el, (Uniós Vámkódex 18. cikk (1) bek.)
- a vámjogi képviselő Unión kívüli, harmadik országban letelepedett adóalanynak,
- a vámjogi képviselőnek az Unió vámterületén letelepedett adóalanynak kell lennie, (Uniós Vámkódex 18. cikk (2) bek.)
- az engedélyezett gazdálkodó vám,- és áfamentes termékimportra jogosult,
- az engedélyezett gazdálkodó egyszerűsítésekre jogosult a vámeljáráásban, pl. kevesebb fizikai és okmány ellenőrzésen kell átesniük, (Uniós Vámkódex 38. cikk (6) bek.)
- engedélyezett gazdálkodói státus megadásának feltétele, hogy a kérelmező betartsa a vám, és adó jogszabályokat, fizetőképességét igazolja, ne szerepeljen a gazdasági bűncselekményekről szóló nyilvántartásokban, a végzett tevékenységhez szakképesítéssel rendelkezzen, (Uniós Vámkódex 39. cikk)
- az engedélyezett gazdálkodónak vámraktári engedéllyel is kell rendelkeznie.

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

3. Húzza alá a bejegyzett kereskedővel kapcsolatos állítások közül azokat, melyek a jövedéki adóról szóló törvény előírásai alapján helytállóak! (Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 8 állítás*½ pont = 4 pont) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

Megoldás:

A Jöt. szerinti bejegyzett kereskedő:

- engedély alapján jogosult más tagállamból jövedéki termék átvételére adó-felfüggesztési eljárásban, (Jöt. 3. § 9. pont)
- eseti jelleggel is hozhat be jövedéki terméket adó-felfüggesztéssel, ekkor a vámhatóság eseti, egy szállítmányra vonatkozó engedélyt ad ki részére, (Jöt. 3. § 16. pont)
- harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesít más tagállamba adó-felfüggesztési eljárásban, (ez a bejegyzett feladóra lenne igaz)
- nem kötelezett adóbiztosíték nyújtására,
- köteles jövedéki ügyintézőt foglalkoztatni,
- kizárólag csomagküldő kereskedelmet folytathat,
- az átvett, zárjegy nélküli jövedéki terméket jövedéki engedélyes kereskedelmi készletébe csak a zárjegy felhelyezését követően veheti fel, (Jöt. 25. § (2) bek.)
- a bejegyzett kereskedő az engedély kiadása évét követő évtől könyvvizsgálatra kötelezett. (Jöt. 25. § (3) bek.)

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

4. Ismertesse a vevői készlet fogalmának lényegi elemeit és a hozzá fűződő adózási szabályokat! *(Térjen ki különösen a feltételekre, időbeliségre, adókötelezettség keletkezésére, nyilvántartási, bevallási és összesítő nyilatkozattételi kötelezettségekre!)*

Megoldás:

A név is sejteti, hogy a leendő vevő részére leszállított készletről van szó, a törvényszöveg egyértelműsíti azt is, hogy másik tagállamban fenntartott vevői készletet értünk ez alatt. *(Áfa tv. 12/A. § (1) bek.)* Az uniós direktíva eddig nem tartalmazott konkrét előírásokat e témakörben, a tagállamok eltérő alkalmazási gyakorlata tette szükségessé a közösségi szabályozást. A vevői készlet egyszerűsítés alkalmazásának feltételei: *(a felsorolásért 4 pont adható)*

- *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),*

Amikor a készletből lehívás történik, a lehívott termékmennyiség erejéig a termék feletti rendelkezési jog átszáll a vevőre, az eladó pedig adómentes közösségi értékesítést valósít meg, melyet a xx65-ös bevalláson kívül a xxA60-as Közöségi összesítő jelentésben is be kell vallani. *(Áfa tv. 12/A. § (3) bek.)* Az értékesítésre határidőt szab a törvény. A készlet másik tagállamba érkezésétől számítva a terméket 12 hónapon belül értékesíteni kell, csak ekkor alkalmazható az egyszerűsítő szabály *(Áfa tv. 12/A. § (4) bek.)*. Ha a határidő leteltéig nem történt meg az értékesítés, a 12 hónap leteltét követő napon beáll a termékértékesítésre irányuló joghatás. *(1 p)*

Nem kell termékértékesítésként kezelni mégsem, ha: *(1 p)*

- *a megmaradt készletet belföldre visszaszállítják (Áfa tv. 12/A. § (5) bek. a) pont),*
- *ezt rögzítik is az előírt nyilvántartásban (Áfa tv. 12/A. § (5) bek. b) pont),*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- az eredeti vevő helyébe a határidő letelte előtt egy másik adóalany lép (*Áfa tv. 12/A. § (6) bek.*), feltéve, hogy ő is megfelel a törvényben előírt feltételeknek, és ezt a készletnyilvántartásban is rögzítik.

A vevői készleten lévő termék megsemmisülését, elvesztését, ellopását termékértékesítésként kell kezelni (*Áfa tv. 12/A. § (7) bek. c), d) pontok*),

A vevői készletből beszerző közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg (*Áfa tv. 22. § (5) bek.*), kivéve, ha (2 p)

- a készletet (annak megmaradó részét) az elfuvarozó (eredeti) tagállamba visszaszállítják (*Áfa tv. 22. § (4) bek.*),
- az eredeti vevő helyébe más adóalany vevő lép (*Áfa tv. 22. § (4) bek.*).

A törvényt módosítással feleslegessé vált az Áfa tv. korábbi fogalom meghatározása, így a 259. § 26. pontja hatályát veszti (*módosító tv. 46. §*)

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

5. 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*)

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

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

Megoldás:

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

Kötelezettségek:

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

(*rega tv. 4. § (6) bek.; 16/A. §*)

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

Összesen	26 pont	
----------	---------	--

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

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

Megoldás:

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

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

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

2. Soroljon fel 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. Miként értelmezi az 1042/2013/EU végrehajtási rendelet (vhr.) a *nem adóalany*nak nyújtott távközlési-, műsorszolgáltatási-, elektronikusan nyújtott – határon átnyúló – szolgáltatások teljesítési helyét, ha annak színhelye internet kávézó, wifi hotspot, étterem vagy egy szálloda hallja?

Megoldás:

Az említett szolgáltatások teljesítési helye főszabály szerint az, ahol a nem adóalany igénybevevő letelepedett. *(1 p)* Internet kávézóban, wifi hotspoton, étteremben vagy szállodában igénybevevett, a kérdésben szereplő szolgáltatások esetén az igénybevevő fizikai jelenléte szükséges ahhoz, hogy az említett szolgáltatások számára igénybe vehetők legyenek. *(1 p)* A Vhr. ilyenkor ott tekinti „letelepedettnek” az igénybevevőt, ahol a szolgáltatás igénybevételekor éppen tartózkodik. *(1 p)*

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. *Alanyi adómentes* ügyfele tudja, hogy választott státusa ellenére bizonyos ügyletekben áfa-fizetésre kötelezett. Tanácstalan azonban ezen ügyletek megítélésében. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a megfelelő áfa-szabályokat az illusztrált módon és rövidséggel! **Nem fogadható el a csupán „igen” vagy „nem” válasz! A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!** (Minden helyes válasz 1 pont. 10 esemény $\times$ 1 pont = 10 pont)

Az alanyi adómentes státusú adóalany ügyletére vonatkozó információ	Alkalmazhatók-e az alanyi mentesség szabályai az ügyletben vagy nem?
Pl. 2 éven belül használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése	<i>Az adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében. Az ügylet után 27%-os adófizetési kötelezettség terheli, a konkrét értékesítéssel kapcsolatos előzetesen felszámított adó levonható.</i>
1. Fordítási szolgáltatás horvát adóalany részére, aki nincs letelepedve Magyarországon.	Nem járhat el alanyi mentes minőségében olyan szolgáltatásnyújtás esetén, melynek teljesítési helye külföld. (<i>Áfa tv. 193. § (1) bek. d) pont</i>) A jelzett szolgáltatás teljesítési helye a megrendelő adóalany székhelye, telephelye (<i>Áfa tv. 37. § (1) bek.</i>), vagyis Horvátország.
2. Gépek értékesítése román adóalany részére, aki nincs letelepedve Magyarországon	Alanyi mentes minőségben értékesít, adómentes számlát bocsát ki. A másik tagállambeli adóalanyának nem kell közösségi beszerzés után adóznia. (<i>Áfa tv. 90. § (1) bek. a) pont</i>) Az alanyi mentes értékhatárba beleszámít.
3. Amerikából importál műszaki berendezéseket.	Nem járhat el alanyi mentes minőségében, termék importja esetében (<i>Áfa tv. 193. § (1) bek. g) pont</i>).
4. Irodai bútorokat rendelt meg Ausztriából. A szállító osztrák adóalany felé nem közölt közösségi adószámot, a jelen beszerzéssel együttes közösségi beszerzései a 10 000 €-nak megfelelő forint összeget nem érik el.	Alanyi mentes státusánál fogva a kivételes beszerzői körbe tartozik, viseli az eladó ország hozzáadott érték adóját. (<i>Áfa tv. 20. § (2) bek.</i>) Közöségi beszerzése után belföldön áfa-t fizetnie nem kell.
5. Gépeket rendelt meg Ausztriából. A szállító osztrák adóalany felé közölte azt a közösségi adószámot, amit külföldre nyújtott szolgáltatásai miatt ki kellett váltania.	Nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha közösségi adószámát (akár véletlenül is) megadta. (<i>Áfa tv. 193. § (1) bek. e) pont visszautalással a 20. § (7) bek.-re</i>) Községen belüli termékbeszerzése után belföldön kell áfa-t fizetnie, melynek levonására nem jogosult.
6. 2 éven túl használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése	Nem járhat el alanyi mentes minőségében, de mégis adómentesen értékesít. Ő ugyanis ingatlanértékesítései tekintetében nem választhat adókötelezettséget, tehát az <i>Áfa tv. 86. § (1) bek. j) pont</i> alapján értékesít adómentesen. Ez az értékesítés nem számít

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	bele a 12 milliós összeghatárba (<i>Áfa tv. 188. § (3) bek. aa) pont)</i>
7. Szerszámok értékesítése belföldön. (Nem lépte túl az összeghatárt.)	Alanyi adómentes státusában eljárva adómentesen értékesít. (<i>Áfa tv. 187. § (2) bek.)</i>)
8. Ingyenesen nyújt egy karbantartási szolgáltatást olyan gép használatával, mely gépet még általános áfa-adózói időszakában adólevonási jog gyakorlásával szerzett be.	Nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha úgy nyújt ingyenes szolgáltatást, hogy ahhoz adólevonási joggal beszerzett eszközt is használ. (<i>Áfa tv. 193. § (1) bek. c) pont a 14. §-ra visszautalással)</i>)
9. Számlahelyesbítést kap 1 évvel ezelőtti általános áfa-adózói időszakába tartozó ügyletről. eredeti adóalap, adó: 3.000 eFt + 810 módosított adóalap, adó: 3.100 eFt + 837	Mivel a módosítás következtében növekszik, a korábban (általános adózói időszakban) levont adó összege, jogosult nem alanyi mentes minőségében eljárni. A törvény rábízta a most már alanyi mentes státusú adózóra, hogy megéri-e neki az ezzel járó adminisztráció. (<i>Áfa tv. 194. §</i>)
10. 3.500 km-t futott kisteher autóját értékesíti szlovák adóalany részére.	Nem járhat el alanyi mentes minőségében új (6000 km alatti futásteljesítményű) közlekedési eszköz közösségen belüli értékesítésénél. (<i>Áfa tv. 193. § visszautalása a 188. § (3) bek. b) pontra)</i>

10 pont

2. Havi áfa-bevalló adóalany ügyfele egy holland adóalanytól 15.000 € (nettó) értékben darut vásárolt 2021. 06. 02-án azzal, hogy annak összeszerelését ő (magyar vevő) végezte el belföldön. A holland cégnek nincsen gazdasági célú letelepedése Magyarországon. A számlát a külföldi társaság ugyan júniusban kiállította, de azt sajnos a magyar vevő június havi adóbevallásának benyújtási határidejéig nem kapta kézhez. Hogyan alakul ügyfelének adófizetési és adólevonási joga? (1€ = 342 Ft)

Megoldás:

Az Áfa tv. 32. §-a értelmében a fel- vagy összeszerelés tárgyául szolgáló termékértékesítés teljesítési helye ott van, ahol a terméket összeszerelik. Természetesen ennek alapvető előfeltétele, hogy a terméket ne a vevő szerelje össze. Jelen esetben ez nem teljesül, így ezt a speciális szabályt nem lehet alkalmazni. Tekintve, hogy 2 EU-s adóalany (2 közösségi tagállam) közötti értékesítésről van szó, így a közösségen belüli értékesítésre, illetve beszerzésre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. Ennek értelmében is a teljesítési hely = Magyarország, a célország elve (*Áfa tv. 50. §*) alapján. Ezt lehetővé teszi különösen az a tény is, hogy a holland cégnek nincsen Magyarországon gazdasági célú letelepedése. (2 pont)

Az Áfa tv. 19. § és 143. § (1) értelmében adófizetési kötelezettsége ügyfelének ugyan a számla kibocsátásakor keletkezik (*Áfa tv. 63. § (1)*), de mivel a június havi bevallásának esedékességéig (2021. 07. 20-ig) a számla nem érkezett meg, így az legkésőbb a teljesítés hónapját követő hónap 15. napján (2021. 07. 15.) beáll. Így a magyar cégnek 08. 20-ai esedékességű július havi áfa-bevallásában (2165): $15.000 \text{ €} \times 342 \text{ Ft/€} \times 0,27 = 1.385.100 \text{ Ft}$ (1.385 eFt) adófizetési kötelezettsége keletkezik, amelyet csak abban az esetben tud ebben a bevallásban levonni, ha a számla a rendelkezésére áll. Természetesen ügyfele elévülési időn belül bármikor élhet adólevonási jogával, de pótlékmentesen max.2 évig. (2 pont)

4 pont

3. 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 engedélyezhető.
- Harmadik országban letelepedett adóalany belföldön keletkezett adókötelezettségéhez 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	19 pont	
----------	---------	--

VI. Számítási feladatok

1. Közösségi adószámmal rendelkező magyar adóalany ügyfele adóköteles tevékenységéhez Villányban található borpince felújításához a kiviteli terveket a magyarországi Vin Kft. megrendelésére osztrák adóalany készíti el, az osztrák adóalany nincs letelepedve Magyarországon. Mindkét fél rendelkezik közösségi adószámmal. A szolgáltatás ellenértéke 6.000 €.
- terv átadása, teljesítés igazolás dátuma: 05.30. (1€=344 Ft)
 - számla kézhezvétele: 06.02. (1€=342 Ft)
 - fizetési határidő: 06.08. (1€=338 Ft)
 - ellenérték átutalása: 06.06. (1€=340 Ft)

Kérdések:

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybevételét terhelő áfa összegét ezer Ft-ban! Számítását indokolja!
- Adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?
- Változna-e az ügylet megítélése, ha az osztrák adóalanynak lenne Magyarországon távértékesítés miatt adóregisztrációja?

Megoldás:

- Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásról van szó, a teljesítés helye az, ahol az ingatlan fekszik, jelen esetben Magyarország. (Áfa tv. 39. §) Az adófizetésre kötelezett személy a szolgáltatást igénybevevő belföldi adóalany, mivel a nyújtó nincs Magyarországon letelepedve. (Áfa tv. 140. § b) pontja) (1p)
- Az ellenérték devizában kifejezett, a vevőnek a fizetendő adó megállapításakor érvényes árfolyamon kell a forintosítást elvégeznie (Áfa tv. 80. § (1) bek. a) pont). A fizetendő adó megállapításának időpontja az Áfa tv. 60. § előírása értelmében három időpont lehet:
 - a számla kézhezvétele,
 - az ellenérték megtérítése,
 - a teljesítést követő 15. nap
 közül az, ami leghamarabb bekövetkezik. Az alkalmazandó árfolyam is ennek a függvénye. (2p) A szóban forgó ügyletben – az előbbi kínálatból – leghamarabb a számla kézhezvétele következett be, így a 06. 02. napján érvényes árfolyam alkalmazásával kell az adó forintra történő átszámítását elvégezni. $6.000 \text{ €} \cdot 342 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 554 \text{ eFt}$ fizetendő áfa (2p)
- A bevallásig a számla rendelkezésre áll, az adóalanyt megilleti az adólevonási jog, természetesen ugyanazzal az árfolyammal számolva. (1p).
- Az ügylet megítélése nem változna, mivel az adófizetési kötelezettség csak akkor nem fordulna át a magyar adóalanyra, ha az osztrák adóalanynak gazdasági célú letelepedése lenne hazánkban. (1p).

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

- 2 Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján, ha
- a) belföldi adóalany belföldi kapcsolt vállalkozásnak nyújt rendszeresen általános adókulcs alá tartozó szolgáltatást, likviditási problémáikat enyhítené, ha ezt jogszerűen adó felszámítása nélkül tehetné,
 - b) az EU más tagállamából ugyanaz az adóalany rendszeresen és nagy mennyiségben végez termékértékesítést a magyar adóalany felé, de az alkalmankénti szállítás megszervezése jelentős többletterhet jelent számára,
 - c) belföldi adóalany ügyfele (sütőde) belföldi állandó vevőinek naponta (hétfvégén is) szállít árut, a fizetésről 7 napos elszámolási ciklusokban állapodnak meg?
- A számlázás egyszerűbbé tétele érdekében milyen megoldásokat javasol adótanácsadóként? Az alternatív lehetőséget fejtsse ki szövegesen!
- (eseményenként 2 pont)

Megoldás:

- a) Éljen a csoportos adóalanyiság lehetőségével Amennyiben áfa-csoportot alkotnak, a csoporttagok egymás közötti termékértékesítései, szolgáltatásnyújtásai belső ügyletnek minősülnek, belső bizonylattal dokumentálандók. A csoportos adóalanyiság előnye, hogy a tagok egymás közötti ügyleteit nem terheli áfa. (Áfa tv. 8. §).
- b) A másik tagállambeli adóalany hozzon létre vevői készletet belföldön. Ekkor a belföldi vevő raktárába vagy a vevő által bérelt raktárba betárolt terméknek a Közösségen belüli adómentes értékesítése a másik tagállambeli adóalany részéről olyan ütemezésben valósul majd meg, amilyen ütemezésben és mennyiségben a belföldi vevő lehív a készletből. Ez esetben a másik tagállambeli adóalanynak a termék elfuvarozásáról a készlet kihelyezése, majd a későbbi feltöltések erejéig kell csak gondoskodnia. (Áfa tv. 259. § 26. pont a) pontja; 22. § (3) bek.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

3. A megrendelő által rendelkezésre bocsátott méteráruból női konfekció termékek kiszabásával foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló MODE Kft-nél 2021 júniusában az alábbi gazdasági események történtek.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Szabászati bér munka végzése horvát adóalany megrendelő részére. A megmunkált termék kiszállítása június 10-én megtörtént.	25.000 €
2. Szabászati gépek beszerzése Németországból. A gépek május 25-én érkeztek meg szállítólevél kíséretében, a jún. 5-i kibocsátású számla június 15. napján érkezett, július 8-án lett kiegyenlítve.	60.000 €
3. Szabászati tevékenység nyújtása olasz adóalany megrendelésére. A bér munka elvégzését követően a termék nem kerül kiszállításra.	14.000 €
4. Szalagkéses szabásgép mechanikai szerkezetének javítását, karbantartását MODE Kft. megrendelésére román adóalany végzi el. A szolgáltatás megrendeléséhez szerződés szerint előleg fizetés kapcsolódik, az 1400 € összegű előleget a román fél bankszámláján 06. 18-án jóváírták.	1400 €
5. Gépalkatrész import Ukrajnából. Az importáló nem rendelkezik önadózásra jogosító engedéllyel. A kivetett import áfa NAV felé 06. 15-én megfizetve.	3200
6. Megérkezett annak a belföldi fuvarozónak a számlája, aki bér munka végzéséhez anyagot szállított Berlin⇒Budapest útvonalon. A fuvar megrendelője MODE Kft. volt.	800 €
7. Programvezérlésű szabásgép elektronikai rendszerének javítását belföldi, pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany végzi el 06. 26. teljesítéssel. Az általa kibocsátott számlán a <i>pénzforgalmi elszámolás</i> információ szerepel. MODE Kft. az ellenértéket 07. 02. napján utalta el.	180
8. A Kft. tulajdonában lévő tehergépkocsi javíttatása belföldön	60
9. Távközlési szolgáltatás bejövő számlája (<i>elszámolási időszak: április.20-május 26.</i>) számla kelte: 06. 02.; fiz. hat: 06. 08.	180
10. Közütemi szolgáltatások bejövő számlák mindegyike 06. hóban ki lett állítva gáz (<i>elszámolási időszak: ápr.15-május 20.</i>) fizetési határidő 06. 27. víz (<i>elszámolási időszak: ápr.20-május 24.</i>) fizetési határidő 06. 30. elektr. energ. (<i>elszámolási időszak: ápr.20-május28.</i>) fizetési határidő 07. 05.	120 150 390

1 €=342 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről, határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, az június hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót (eseményenként 2 pont, 10 esemény *2 = 20 pont) Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Fizetendő adó:

eFt

1. A bér munka szolgáltatás teljesítési helye a Közösségen belül letelepedett adóalany megrendelő székhelye, telephelye (Áfa tv. 37. § (1) bek.), Horvátország.	áfa-hat. kívül
2. Közösségi beszerzésnél az adófizetési kötelezettség a számlán szereplő kibocsátási dátum szerinti bevallásban, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján keletkezik. Esetünkben a számlakibocsátás napja lesz az irányadó. $60.000 \text{ €} * 342 * 0,27$	5.540
3. A szolgáltatás teljesítési helye ilyenkor is a megrendelő adóalany letelepedettsége (Áfa tv. 37. § (1) bek.) A teljesítési hely szabály alkalmazásának nem feltétele, hogy a megmunkált terméket a másik tagállamba szállítsák.	áfa-hat. kívül
4. Külföldről igénybevett, a megrendelőnél adófizetési kötelezettséget keletkeztető szolgáltatáshoz kapcsolódó előleg esetén, már a juttatott előleg is adóköteles. Az előleg utáni áfát a megrendelő fizeti, az átutalt előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza. (Áfa tv. 59. § (3) bek.) $1400 \text{ €} * 342 * 0,27 =$	129
5. Önadózásra jogosító engedély hiányában az adót határozattal a NAV veti ki.	Ø

Levonható adó:

eFt

2. a számla megérkezett, levonási jog gyakorolható	5.540
4. A külföldi fél részére utalt előleg fizetendő adóként beállított áfája le is vonható. (Áfa tv. 120. § b) pont)	129
5. A NAV felé az import áfa megfizetése a tárgyidőszakban megtörtént, az áfa levonható. (Áfa tv. 120 § c) pont) $3200 \text{ eFt} * 0,27 =$	864
6. A fuvarozó a magyar megrendelőre tekintettel belföldi áfa-val számláz, az áthárított áfa az adólevonásra jogosító tevékenység okán levonható $800 \text{ €} * 342 * 0,27$	74
7. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adózótól befogadott számlával adólevonási jog csak az ellenérték megfizetése napját magában foglaló bevallásban gyakorolható akkor is, ha a számlabefogadó nem pénzforgalmi adózó (Áfa tv. 119. § (1) bek.). A számla kiegyenlítésének dátuma 07.02. adólevonási jog a júliusi adó-megállapítási időszakban érvényesíthető.	következő bevallás
8. Tehergépjármű javíttatásával összefüggő előzetesen felszámított áfa levonható $60 * 0,27 =$	16
9. fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, esedékesség 06. hó, ebben a bevallásban vonható le a 70%. $180 \times 0,27 \times 0,7 =$	34
10. gáz+víz szolgáltató számlában a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, esedékesség 04. hó, most levonható, $(120+150) * 0,27 =$	73

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

elektromos energia szolgáltató számlájában a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, esedékesség szerint 07. hó, következő bevallásban vonható le	köv.bevall.
--	-------------

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

Összesen	32 pont	
-----------------	----------------	--

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

Felhasznált szakirodalom

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