

A feladatokat a 2015. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg!

I. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak-e vagy sem! Válaszát indokolja (indokolás nélkül pont nem adható.) !

1. Abban az esetben, ha az Európai Bizottság egy EU-s tagállam áfa-szabályait a HÉA-irányelvvel ellentétesnek ítéli meg, az Európai Bírósághoz fordulhat vele szemben ún. előzetes döntéshozatali eljárás keretében.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. Magyarország, a többi Európai Unió tagállamhoz hasonlóan 1 vagy 2 kedvezményes adókulcsot vezethet be, de azt hogy milyen termékekre/szolgáltatásokra alkalmazza, azt a tagállam szabadon határozhatja meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. A Euro-Tyre Holding BV-ügy a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyével kapcsolatos Európai Bírósági ítélet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

4. Abban az esetben, ha egy magyar adóalany a termékét szakértői értékelés céljából kiviszi Szlovákiába, majd ezt követően vissza is hozza, nem kell Szlovákiában adószámot kiváltania ún. saját vagyron mozgatás miatt.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. A „B”-típusú” közvámraktárba betárolt áruért a beraktározó felelős.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

6. Nem terheli jövedéki adó fizetési kötelezettség az ásványolaj felhasználását, ha azt villamos energia fejlesztéséhez használják fel.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

7. Dohánygyártmány szabadforgalomba bocsátása kizárólag zárjegy felhelyezésével történhet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

8. Szlovén adóalany részére értékesített motorbenzin áfa-ja a fennálló viszonyosságra tekintettel a külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok számára biztosított kivételes eljárásban visszaigényelhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. Abban az esetben, ha egy magyar adóalany fel-vagy összeszerelés tárgyául szolgáló termékértékesítést végez egy román adóalany (feltételezve, hogy ugyanolyan szabály van ott is, mint Magyarországon és tevékenysége nem keletkeztet állandó telephelyet), akkor a magyar adóalany nem kell Romániában adóalanyként regisztráltatnia magát.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. A közvetett vámjogi képviselő megbízója nevében jár el a termékimport során felmerülő vám-, és áfa ügyekben.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

I. Összesen	10 pont	
--------------------	----------------	--

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

1. Az ügyletről kiállított számlán kötelező a vevő adószámát feltüntetni, ha
- a) az áthárított adó az 1 millió forintot nem éri el,
 - b) előleg számla kerül kiállításra belföldi adóalanynak,
 - c) ha kukoricát értékesít egy belföldi adóalany egy másik nem kompenzáció-feláras belföldi adóalanynak.

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

2. A QRM, azaz a gyors reagálású mechanizmus:
- a) a tagállamok között információcserére vonatkozik,
 - b) a fordított adózás területén, az adócsalás elleni küzdelem egyik eszköze,
 - c) a nemzetközi adóellenőrzés gyűjtőfogalma.

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

3. A nyugtát elektronikusan is ki lehet bocsátani:
- a) 2014.01.01-től,
 - b) 2014.07.01-től,
 - c) 2015.01.01-től

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

4. Az EU-s HÉA-irányelvben foglaltak alapján a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár a HÉa-Bizottság hozzájárulásával
- a) 500.000 €-ig,
 - b) 1.000.000 €-ig,
 - c) 2.000.000 €-ig megemelhető.

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

5. Egy belföldi $\frac{1}{4}$ éves áfa-bevallónak havi gyakorisággal kell az EU-s ügyleteiről ún. Összesítő Nyilatkozatot elektronikusan beadnia, ha:
- a) adómentes Közösségen belüli értékesítése és Közösségen belüli beszerzése együttesen az 50.000 €-t meghaladja,
 - b) adómentes Közösségen belüli értékesítése vagy Közösségen belüli beszerzése az 50.000 €-t meghaladja,
 - c) adómentes Közösségen belüli értékesítése a 100.000 €-t meghaladja,

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

6. Abban az esetben, ha egy magyar adóalany Szlovákiában és Ausztriában is vevői készletet tart fenn, akkor nyilvántartását:

- a) összesítve,
- b) Szlovákia és Ausztria tekintetében elkülönítetten,
- c) nem kell vezetnie.

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

7. Regisztrációs adófizetési kötelezettség keletkezik gépjármű importálása esetén:

- a) a vámjogi szabadforgalomba bocsátásról szóló határozat közlésének napján,
- b) a vámjogi szabadforgalomba bocsátásról szóló határozat közlésétől számított 15. napon,
- c) a vámjogi szabadforgalomba bocsátásról szóló határozat közlésétől számított 30. napon.

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

8. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás (alanyi adómentesség) Magyarország esetében

- a) 10 ezer €,
 - b) 25 ezer €,
 - c) 35 ezer €
- éves bevételi összeghatárig alkalmazható.

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

9. A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a leghosszabb időtartam, ameddig az áru ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt állhat

- a) 18 hónap,
- b) 24 hónap,
- c) 36 hónap.

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

10. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a nemzetközi személyszállítás

- a) minden tagállamban adóköteles,
- b) minden tagállamban adómentes,
- c) csak azokban a tagállamokban adómentes, amelyek erre engedélyt (derogáció) kaptak.

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

II. Összesen	10 pont	
---------------------	----------------	--

III. Fogalmak, szöveges kifejtések!

1. Röviden fejtse ki, mit jelent a „továbbértékesítési cél” fogalma az Áfa tv. tekintetében?
Mondjon rá 1 példát!

Megoldás:

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

2. Ismertesse a jövedéki adóról szóló törvényben szabályozott *adóelfüggesztés* lényegét!
(Mire szolgál az adóelfüggesztés intézménye, adóelfüggesztés belföldi, közösségi és import ügyletekben.)

Megoldás:

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

3. Keletkezik-e regisztrációs adófizetési kötelezettség akkor, ha a jármű forgalomba helyezését olyan személy, szervezet részére kéri, akinek nincs lakóhelye, szokásos tartózkodási helye Magyarországon? Ha igen, milyen módon kell az adókötelezettséget teljesíteni?

Megoldás:

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

4. Ismertesse az ún. távolról nyújtható szolgáltatások teljesítési helyének legfontosabb szabályait, egyben fejtse ki, hogy az egyablakos rendszer (MOSS) miben nyújthat segítséget a magyar adóalanyok számára! *(mit értünk távolról nyújtható szolgáltatás alatt, hol a teljesítési hely adóalany, nem adóalany (EU-s és 3. o.-os magánszemély esetében) mi a MOSS lényege, mikortól működik, ki(k)nek szól, miben jelent egyszerűsítést az adóalanyoknak, melyik ország számlázási szabályait kell figyelembe venni, illetve melyik ország adóhatósága végzi majd az ellenőrzést?)*

Megoldás:

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

III. Összesen	18 pont	
----------------------	----------------	--

IV. Válaszolja meg a következő EU-s irányelvi/Bírósági kérdéseket!

1. A Julius Fillibeck-ügy kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta a C-258/95.sz ítéletében, hogy az adózó által ingyenesen nyújtott szolgáltatás (munkavállalók munkahelyre történő szállítása) ellenértékes ügylet-e, azaz adóztatandó tényállás-e?

Kérdés: Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában?

Megoldás:

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

2. Az ARO-Lease-ügy (C-190/95.sz) kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta, hogy egy másik tagállami (Holland) adóalany gépjármű-kölcsönzési tevékenysége állandó telephelyet keletkeztet-e abban az országban ahol a tényleges bérbeadási tevékenység történik?

Kérdés:

- a.) Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában?
- b.) Egyben mutasson rá, hogy a 282/2011/EU Vhr. hogyan (időbeli, személyi, tárgyi feltételek) rendelkezik az állandó telephely tekintetében?

Megoldás:

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

3. A BDV Hungary Trading Kft.-ügy kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta a C-563/12. sz ítéletében, hogy a magyar áfa-szabályozás összhangban van-e az uniós előírásokkal abból a szempontból, hogy határidőhöz kötötte a termékexport adómentességét.

Kérdés:

a.) Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában?

b.) Történt-e módosítás a magyar áfa-szabályozásban az EU-s ítélet hatására? Ha igen miben történt a változtatás?

Megoldás:

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

4. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a tagállamok előírhatják, hogy az adóalany adófizetési kötelezettsége legkésőbb az ellenérték átvételekor keletkezzen. Ezzel összhangban az – ezt a rendszert alkalmazó – adóalanyok adólevonási jogot akkor lehet gyakorolni, amikor a saját beszerzései, igénybevett szolgáltatásai ellenértékét a szállító részére kifizette. Milyen éves bevételi értékhatárt határoz meg a direktíva ezen adózási mód alkalmazhatóságához? Élt-e Magyarország e rendszer alkalmazásának lehetőségével, és ha igen, milyen összeghatárhoz köti annak választhatóságát? *(Figyelem! Nem magát a rendszert kell kifejtetni, hanem a direktívában előírt összeghatárral kapcsolatos ismeretekről kell számot adni, összevetve a nemzeti jogszabályban foglaltakkal!)*

Megoldás:

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

5. Elektronikus szolgáltatásnak tekinthető-e a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (Vhr.) szerint az az eset, amikor csupán a megrendelés fogadása és feldolgozása történik elektronikus úton?

Megoldás:

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

IV. összesen	18 pont	
---------------------	----------------	--

V. Számítási feladatok

1. Ügyfele egy román adóalany, aki nem rendelkezik jelenleg Magyarországon semmilyen gazdasági célú letelepedéssel, sem adószámmal egyéb teljesítés okán. Tekintve azonban, hogy több (alábbiakban bemutatott) jövőbeni ügylet kapcsán felmerülhet, az adóregisztrációs kötelezettsége kérem, adjon tájékoztatást a részére ezek kapcsán! **A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!** (Minden helyes válasz 1 pont. 10 esemény*1p = 10 pont)

Gazdasági esemény	Adóregisztrációs kötelezettség fennállása
Pl. adótanácsadás nyújtása egy magyar magánszemélynek	Nem keletkezik adóregisztrációs kötelezettsége, mivel a teljesítés helye Románia, azaz ahol ügyfelének a székhelye/telephelye van
1. Román ügyfele könyvelési szolgáltatást nyújt magyar adóalany (Tax Kft.) részére	
2. Román ügyfele magyar alanyi mentes vevő raktárába árut (búzát) szállítás, értékesítés céljából.	
3. Festőkabin (amit Szegeden szereltet össze a román ügyfél „SZ” magyar adóalannal, 1 héten belül) értékesítése „V” magyar adóalannak.	
4. Gép (amit Szegeden a román ügyfél szereltet össze több, mint 6 hónapon keresztül, munkavállalóival) értékesítése „V” magyar adóalannak.	
5. Román ügyfele magyar magánszemély Budapesti ingatlanjához közvetlenül kapcsolódó szakértői munkát nyújt.	
6. Román ügyfele Balatonfüreden lévő ingatlant megvásárolja, majd bérbe adja.	
7. Webhely szolgáltatást nyújtása magyar magánszemélyeknek és nem választja, a Román ún. MOSS (egyablakos) rendszert.	
8. Magyar adóalanytól vásárolt traktorok értékesítése szlovák adóalany részére. A szállítást a román adóalany vevői minőségében végzi.	

9.	CD-lemezeket román ügyfele értékesíti magyar magánszemélyek részére. Magyarországra irányuló értékesítése még a 35.000 eurós küszöböt nem lépte át.	
10.	Román ügyfele gépeket értékesít budapesti adóraktárból Horvátországba. Az adóraktár üzemeltetőjét az adózással kapcsolatos teendők ellátására írásban meghatalmazza.	

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

2. Ügyfele tanácstalan egyes, a levonható áfa érvényesíthetőségének időpontját meghatározó kérdésekben. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen a levonási jog gyakorolhatóságának *időpontját* meghatározó szabályt az illusztrált módon és rövidséggel! (A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (Minden helyes válasz 1 pont. 10 esemény*1 p=10 pont)

Ügylet	Adólevonási jog gyakorolhatóságának időpontja
Pl. Belföldi gépbeszerzéshez átutalt előleg	<i>Ugyanaz a nap, mint amikor az értékesítő a kézhezvett előleg után a fizetendő adót megállapítja (Áfa tv. 120. § d) pont)</i>
1. Szerbiából megvalósított termékimport után a NAV által kivetett áfa	
2. Részben adólevonásra <i>nem jogosító</i> tevékenységet szolgáló saját vállalkozásban végzett beruházáshoz - beruházás folyamatában - felmerülő termékbeszerzés előzetesen felszámított adója	
3. 2013. áprilisban beszerzett terméket kísérő számlát az adóalany 2015. jan. 10-én találta meg (elkésett számla)	
4. 2014. jan. 1-jétől pénzforgalmi adózást választó havi bevalló adóalany a 2014. okt. 22-én igénybevett szolgáltatás ellenértékét jan. 5-én fizette ki.	
5. 2013. december 7-ei teljesítést helyesbítő, a vevő által 2015. jan. 11-én kézhezvett módosító számla pótlólag levonható adót tartalmaz.	
6. Adószám felfüggesztés miatt le nem vont áfa, ha a felfüggesztés megszüntetésére (adószám visszaállítással) 2015. januárban kerül sor.	

7.	Cseh adóalanytól igénybevett reklámszolgáltatás teljesítésének igazolása a dokumentumon szereplő dátum szerint január 9-én megtörtént. A számla még nem áll rendelkezésre, az ellenérték sem lett kifizetve.	
8.	A belföldi felvásárló a különleges jogállású termelőtől felvásárolt búza után kifizetett kompenzációs felárat melyik bevallásában kaphatja vissza?	
9.	Belföldi kereskedő a harmadik országbeli illetőségű utas részére visszatérített áfát mikor állíthatja be bevallásába levonható adóként?	
10.	Egyéni vállalkozótól befogadott számlában áthárított áfa mikor vonható le, ha a vevő az ellenértéket még nem fizette meg, és az Áfa tv. 61. §-ában szereplő 45 nap még nem telt el.	

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

3. Havi bevalló magyar adóalany elektronikus szolgáltatást (honlap üzemeltetést) vesz igénybe 2015.01.hónapban francia adóalanytól, melynek ellenértéke 3.000 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához az OTP Bank Nyrt. deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 01. 25-én (*1€=318 Ft*) teljesült, a 01. 20-án (*1€=320 Ft*) kiállított számla 01. 27-én (*1€=315 Ft*) érkezett meg, 02. 06-án (*1€=310 Ft*) lett kiegyenlítve.

Kérdések:

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybe vételét terhelő áfa összegét!
- Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva, illetve hogyan érvényesíti?

Megoldás:

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

4. Határozza meg, hogy az alábbi 2015. januárjában történt gazdasági események kapcsán mennyi fizetendő és levonható áfája keletkezik havi bevalló építőipari tevékenységet folytató adóalany ügyfelének! Számítását szövegesen is indokolja! Egyben mutasson rá, hogy hogyan alakul az elszámolandó adója, figyelemmel előző időszakról áthozott 340 e Ft követelésére! (1 €= 320 Ft, az adatok nettó összegben kerültek feltüntetésre!)

Gazdasági események (2015.01.hó):

- | | |
|---|------------|
| 1. Burkolási munka elvégzése építési engedélyköteles építkezésen magánszemély megrendelő részére | 120 e Ft |
| 2. Kőművesmunka végzése alvállalkozóként építési engedélyköteles beruházáson adóalany megrendelő részére | 3.200 e Ft |
| 3. Anyagbeszerzés a fenti munkákhoz | 900 e Ft |
| 4. Ácsmunka végzése szlovák ingatlanon magánszemély megrendelő részére | 6.000 € |
| 5. Jogi tanácsadás igénybevétele pénzforgalmi elszámolást választott ügyvédi irodától. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” jogszerűen fel lett tüntetve. Ügyfele az ellenértéket 2015.01.08-án banki átutalással 100%-ban rendezte. | 200 e Ft |

Megoldás:

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

V. Összesen	30 pont	
-------------	---------	--

VI. Adjon tanácsot!

1. Havi bevalló ügyfele könyvelési szolgáltatást vett igénybe német adóalanytól. Ehhez kapcsolódóan 2014. december 5-én előleget fizetett (amelyet aznap a külföldi cég számláján jóvá is írták) 1.000 € összegben (1 €=310 Ft) a részére. Az ügylet teljesítése a teljesítési igazolás alapján 2015.01.18-án (1 €=320 Ft) megtörtént. Erről német partnere végszámlát állított ki 01.22-én (1 €=318 Ft) 6.000 € összegben (amely összeg az átutalt előleget már tartalmazza). Mivel ügyfele tanácstalan, hogy az előleget, illetve a végszámla alapján az ellenértéket melyik időszaki bevallásban és milyen összegben kell szerepeltetnie, adjon tanácsot neki!

Megoldás:

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

2. Ügyfele számlabefogadó olyan ügyletben, amelyben a számlakibocsátó egyéni vállalkozót az Áfa tv. 61. §-a szerinti max. 45 napos halasztás illeti meg a saját adófizetési kötelezettségét illetően. Az ügylet teljesítési időpontja: 2015. január 13. Ügyfele számlabefogadóként arra gondol, hogy ez esetben őt sem illeti meg a teljesítés napját magába foglaló bevallásban a levonási jog, azt neki is el kell halasztania addig, amíg az ellenértéket az értékesítő felé nem fizette meg, maximum azonban 45 napig. Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásáról!

Megoldás:

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

3. Az áfa-törvény XVI. fejezete szerinti viszonteladói szabályok alá bejelentkezett régiségkereskedő ügyfele lengyel adóalanynak ad el korábban magánszemélytől vásárolt műtárgyakat, melyet a vevő igazoltan elvisz Lengyelországba. Ügyfele azt kérdezi Öntől, hogy adómentesen értékesíthet-e a másik tagállambeli adóalany felé, vagy az árrés szerinti adót kell-e feltüntetnie a számlában? Ismertesse a vonatkozó áfa-törvénybeli előírások lényegét!

Megoldás:

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

4. Ügyfele teherfuvarozó, aki magyarországi adóalany megbízója részére Oroszországból 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?

Megoldás:

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

5. Ügyfele jutalék fejében – más nevében, más javára – közvetítőként jár el Ausztriából Magyarországra irányuló gépalkatrész eladások ügyében. Megrendelői Ausztriában letelepedett adóalanyok, így a jutalékot feléjük kell számláznia. Abban vár megerősítést, hogy helyesen gondolja-e, hogy a jutalék számlát belföldi áfa-val terhelten kell kiállítania? Ezt az elgondolást arra alapozza, hogy mivel a termékre Magyarországon keres vevőket, a közvetített ügylet Magyarországon teljesül. Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól! *(számlázás, bevallás, összesítő nyilatkozat)*

Megoldás:

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

VI. Összesen	14 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 2003. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 2913/92/EGK tanácsi rendelet a Közösségi Vámkódex létrehozásáról, és annak végrehajtására kiadott 2454/93/EGK rendelet
- a hatályos adójogszabályok, APEH-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2015. Teszt és példatár (Penta Unió 2015.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2015.)
- Dr. Herich György: Nemzetközi Adózás (Adózás az Európai Unióban)
- Európai Bírósági döntések, jogszabályok:
- <http://eur-lex.europa.eu/hu>
- <http://curia.europa.eu/juris>
- <http://ec.europa.eu>