

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-36/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 11. 13:00

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

62 344 02 Okleveles forgalmiadó-szakértő szakképesítés

Modulzáró vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

10796-12 Forgalmi adózás, adótervezés

A vizsgafeladat időtartama: 300 perc

A vizsga ideje: 2015. február 11. 8:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Megoldási, értékelési útmutató

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. 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: A tagállami Bíróságokon túl az Európai Bizottságnak is joga van az Európai Bírósághoz fordulnia az EK Szerződés 228.cikke alapján, ha a tagállam valamely áfa-szabálya nincsen összhangban az uniós előírásokkal.

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: A tagállamok nem szabadon állapíthatják meg, hogy milyen termékekre és szolgáltatásokra vezetnek be kedvezményes kulcsot, hanem az csak olyan lehet a HÉA-irányelv 98. cikke alapján, amely a III. sz. mellékletében szerepel.

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: A C-430/09.sz. EB ítélet, nem a szolgáltatásnyújtás, hanem a láncértékesítés (azaz speciális termékértékesítés) teljesítési helyével kapcsolatos ítélet.

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 vagyon mozgatás miatt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz, mivel az Áfa tv. értelmében, ha az adózó a termékét szakértői értékelés, megmunkálás céljából viszi ki egy másik uniós tagállamba, majd onnan vissza is hozza, akkor emiatt ott adóalanyként regisztráltatnia nem kell magát. (Áfa tv. 12.§ (2) f)).

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: A Közösségi Vámkódex Vhr. 525. cikk (1) bekezdésének előírása értelmében a „B”-típusú közvámraktárban, a közterhek megfizetése nélkül betárolt áruért a betároló viseli a felelősséget.

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

Adómentes felhasználásnak minősül az ásványolaj villamos energia előállításához való felhasználása. (Jöt. 53. § (1) bek. b) pont)

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

7. Dohánygyártmány szabadforgalomba bocsátása kizárólag zárjegy felhelyezésével történhet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A dohánygyártmány szabadforgalomba bocsátása nem zárjegy hanem *adóje*gy felhelyezésével történik (Jöt. 98. § (1) bek.)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Indokolás:

A külföldön nyilvántartásba vett adóalany nem alapíthat adó-visszatérítési jogot arra az előzetesen felszámított adóra, amely az Áfa tv. 124. § alá tartozik, és így a belföldi adóalanyok számára levonási tilalom alatt áll (*Áfa tv. 247. §(2) bek.*)

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 adóalanyok számára levonási tilalom alatt áll (*Áfa tv. 247. §(2) bek.*)

Igaz

Hamis

Indokolás: Az Áfa tv. 32.§-a értelmében e speciális (fel-vagy összeszerelés tárgyául szolgáló) termékértékesítésnek a teljesítési helye ott van ahol azt összeszerelik. Mivel a magyar szabályozás értelmében a külföldi adóalanyok emiatt nem kell nálunk bejelentkeznie, így ugyanolyan eljárást feltételezve a magyar adóalanyok sem kell Romániában regisztráltatnia magát, mivel az adót a beszerző román adóalany fogja ún. fordított adózás keretén belül rendezni. (*Áfa tv. 32.§, 139.§*)

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

A közvetett vámjogi képviselő az említett ügyekben saját nevében jár el. (*Áfa tv. 96. §, 145. § (2) bek.*)

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
- az áthárított adó az 1 millió forintot nem éri el,
 - előleg számla kerül kiállításra belföldi adóalanynak,
 - ha kukoricát értékesít egy belföldi adóalanynak egy másik nem kompenzáció-feláras belföldi adóalanynak. (Áfa tv. 142.§ (1) i.)**

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

2. A QRM, azaz a gyors reagálású mechanizmus:
- a tagállamok között információcserére vonatkozik,
 - a fordított adózás területén, az adócsalás elleni küzdelem egyik eszköze (HÉA-irányelv 199b. cikke)**
 - a nemzetközi adóellenőrzés gyűjtőfogalma.

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

3. A nyugtát elektronikusan is ki lehet bocsátani:
- 2014.01.01-től,
 - 2014.07.01-től, (Áfa tv. 174.§)**
 - 2015.01.01-től

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

4. Az EU-s HÉA-irányelvben foglaltak alapján a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár a HÉa-Bizottság hozzájárulásával
- 500.000 €-ig,
 - 1.000.000 €-ig,
 - 2.000.000 €-ig (Héa-ir. 167a. cikk)**
megemelhető.

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

5. Egy belföldi ¼ éves áfa-bevallónak havi gyakorisággal kell az EU-s ügyleteiről ún. Összesítő Nyilatkozatot elektronikusan beadnia, ha:
- adómentes Közösségen belüli értékesítése és Közösségen belüli beszerzése együttesen az 50.000 €-t meghaladja,
 - adómentes Közösségen belüli értékesítése vagy Közösségen belüli beszerzése az 50.000 €-t meghaladja, (Art.8.sz.melléklet)**
 - adómentes Közösségen belüli értékesítése a 100.000 €-t meghaladja,

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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, (182.§ (2))**
 - c) nem
- kell vezetnie.

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

7. Regisztrációs adófizetési kötelezettség keletkezik gépjármű importálása esetén:

- a) a vámjogi szabadforgalomba bocsátásról szóló határozat közlésének napján, (Rega tv. 6. (2) a)**
- 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. (2006/112/EK irányelv 287. cikk)

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.
- (Közösségi Vámkódex 140. cikk (2) bekezdése)

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. (2006/112/EK. Irányelv 377-386. cikkeiben felsorolt országok)**

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:

A továbbértékesítési cél azt jelenti, hogy a mástól beszerezett terméket saját használat vagy egyéb módon történő hasznosítása nélkül értékesítik tovább. A továbbértékesítéskor érvényes használati érték pedig legfeljebb a kereskedelemben szokásos értékváltozás miatt tér el a szerzéskori használati értéktől. (1 pont)

Például: használt cikk kereskedők beszerzései, majd ezt követő értékesítései. (1 pont) (Más jogszabálynak megfelelő példa is elfogadható!)

2 pont

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

Megoldás:

A jövedéki termék jogszerű belföldi előállításával az adóraktár engedélyesét terhelő, valamint az adómentes felhasználót az ő üzemébe, raktárába betárolt jövedéki termék után keletkező adófizetési kötelezettség teljesítése az adófelüggesztés alatt elhalasztható. Az adófelüggesztés lényegében az adó megállapításának és megfizetésének elhalasztását jelenti. (1p)

Az adófelüggesztés addig áll fenn, amíg a jövedéki terméket:

- az adóraktár engedélyese az adóraktárban tárolja,
- az adómentes felhasználó az üzemében, raktárában tárolja,
- adóraktárból, adómentes felhasználó üzeméből a törvényben szabályozott módon adófelüggesztés mellett szállítják,
- ha importált termékről van szó, rögtön adóraktárba, adómentes felhasználó üzemébe importálják, vagy az importálás helyéről e-TKO kíséretében az említett helyekre szállítják. Import esetében csak az adófizetési kötelezettség kerül felfüggesztésre. (Jót. 10. §) (2p)

Közösségen belüli termékforgalomban az adóraktár engedélyes közösségi adó-felfüggesztési eljárásban az adó-megállapítást és az adófizetést szintén elhalasztja.

Adófelüggesztés mellett tárolható ki adóraktárból jövedéki termék, ha azt

- tagállami adóraktárba, vagy más tagállam bejegyzett kereskedőjének szállítják,
- a törvényben szabályozott módon a NATO vagy diplomáciai testületek által kerül felhasználásra.

Adófelüggesztés mellett tárolható be jövedéki termék, ha azt más tagállami adóraktárból szállítják a raktárengedélyes részére. Más tagállamban feladott jövedéki termék adó-felfüggesztés mellett belföldön átszállítható, belföldről harmadik országba kiléptethető. Közösségi adó-felfüggesztési eljárásban a jövedéki termék néhány kivételtől eltekintve e-TKO dokumentum kíséretében szállítható. (Jót. 18. § lényegesebb rendelkezéseinek kiemelése) (1p)

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:

Igen, regisztrációs adófizetési kötelezettség akkor is keletkezik, ha a forgalomba helyezést kérőnek nincs lakóhelye, szokásos tartózkodási helye Magyarországon. Az adóalany az adókötelezettséget a belföldi üzemben tartó vagy pénzügyi képviselő útján köteles teljesíteni. Az előbb említett személyeket az adókötelezettség teljesítéséért az adóalannyal egyetemleges felelősség terheli. (Rega tv. 4. § (6) bek.)

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:

- A távolról is nyújtható szolgáltatások alatt: telekommunikációs, rádiós és audiovizuális média és elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokat kell érteni. Ez utóbbit az Áfa tv. külön nevesíti is, míg az első két csoportba tartozó szolgáltatásokat az 1042/2013/EU Vhr. definiálja,
- Abban az esetben, ha ezen, szolgáltatásokat adóalany (akár EU-s vagy 3. országbeli) rendeli meg, a teljesítés helye a megrendelő gazdasági célú letelepedésének helye,
- Ha a fenti szolgáltatásokat EU-s vagy 3. országbeli magánszemély rendeli meg, a teljesítés helye a magánszemélyek lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye (Áfa tv. 45/A.§).
- A teljesítési hely szabályának megváltoztatása háttérben az adóztatásnak a fogyasztás helyéhez történő kötése áll,
- Abban az esetben, ha egy magyar adóalanyt több EU-s tagállamban is van magánszemély ügyfele, úgy a teljesítési hely szabályai értelmében mindegyik országban regisztrálnia kellene magát. Ennek elkerülésére (adminisztráció csökkentő céllal) a tagállamok, így Magyarország is egy ún. mini-egyablakos (MOSS) rendszeren keresztül biztosítja adóalanyainak a más országokban felmerülő adófizetési kötelezettségük teljesítését. Adólevonási jogot ebben nem gyakorolhat, azt külön áfa-visszatérítési eljárás keretében kaphatja vissza.
- A MOSS-t az adóalanyok kizárólag a távolról is nyújtható szolgáltatások tekintetében használhatják, (magyar, ill. 3. országos adózók)
- A MOSS, 2015.01.01-vel került Magyarországon bevezetésre (többi EU-s tagállamhoz hasonlóan) opcionális jelleggel,
- Abban az esetben, ha egy magyar adóalany a MOSS-on keresztül teljesíti adófizetési kötelezettségét, akkor arról az Art.10. sz. melléklete alapján a 65-ös áfa-bevalláson kívül egy külön bevallásban kell eleget tennie. (1/4 éves gyakorisággal, euróban, tagállami bontásban, vonatkozó tagállami adómértékkel),
- A számlázási szabályok tekintetében a teljesítési hely szabályai az irányadóak,
- Az adóellenőrzésre is a magánszemélyek lakóhelye szerinti illetékes adóhatóság jogosult.

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: Az Európai Bíróság a C-285/95.sz ítéletében arra a végeredményre jutott, hogy a munkáltató szolgáltatása, azaz a munkavállalók munkahelyre történő szállítása nem minősül ellenértékes ügyletnek, így a munkaadónak e tevékenysége kapcsán adófizetési kötelezettsége nem keletkezik. *(1 pont)*

A szempontok pedig a következők voltak:

- ellenértékes ügyletről akkor beszélünk, ha közvetlen kapcsolat van a nyújtott szolgáltatás és azért kapott ellenérték között, *(1 pont)*
- az ellenértéknek pénzben kifejezhetőnek kell lennie,
- jelen esetben a munkabérből semmilyen levonás nem történt e szolgáltatás miatt, így a közvetlen kapcsolat nem állapítható meg. *(1 pont)*

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:

a.) Az Európai Bíróság arra az álláspontra jutott, hogy a holland székhelyű, bérbeadási tevékenységgel foglalkozó cégnek nem keletkezik állandó telephelye, azaz gazdasági célú letelepedése Belgiumban. *(1 pont)*

Szempontok:

- állandó telephely előfeltétele az állandó struktúra (személyzet és tárgyi erőforrás) megléte, *(1 pont)*
- ezen túlmenően olyan háttérrel (szervezeti, humán) kell rendelkeznie a cégnek, amely lehetővé teszi, hogy a szolgáltatást önállóan tudja nyújtani,
- jelen esetben sem az autók tárolása (mint szervezeti háttér), sem az önálló közvetítők (dealer-ek) szerepe nem olyan volt, amely állandó telephelyet keletkeztetett volna a holland cégnek,
- szerződés előkészítése/aláírása, management-döntések Hollandiában voltak,
- nem volt önálló tároló kapacitása a holland cégnek, azt a belga autókereskedők biztosították, valamint a dealer-ek (ügynökök) tevékenysége tekintetében irányítási joga nem volt. *(1 pont)*

b.)

- A Vhr. 11. cikke értelmében állandó telephely, bármely olyan telephely, amely a személyi és tárgyi feltételek tekintetében kellően állandó jelleggel és megfelelő szervezettel rendelkezik szolgáltatások igénybevételéhez és azok nyújtásához.
- Abban az esetben, ha adott gazdasági tevékenység végzéséhez nem szükséges személyi feltétel, akkor csak a tárgyi feltételt kell vizsgálni. A személyi feltétel vizsgálatakor pedig nem szükséges, hogy a tevékenységet az adott gazdasági társaság munkavállalói lássák el, mivel azt az ő megbízása alapján azt más is elvégezheti. (1 pont)
- A Vhr. pedig az időtartamra (huzamosságra) nem ad eligazítást. (1 pont)

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:

- Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában?
- Történt-e módosítás a magyar áfa-szabályozásban az EU-s ítélet hatására? Ha igen miben történt a változtatás?

Megoldás:

a.) Az Európai Bíróság úgy döntött, hogy azzal, hogy Magyarország az export értékesítés adómentességének feltételeként olyan határidőt (teljesítéstől számított 90 napos kiléptetési határnapot) írt elő, amelynek nem teljesítése esetén adóköteles értékesítésnek minősítette az egyéb jogszabályi feltételeket teljesítő értékesítéseket, ellentétes az EU-s előírásokkal. (1 pont)

Szempontok:

- a HÉA-irányelv nem ír elő határidőt az export tekintetében, (1 pont)
- pótlólagos feltételeket a tagállamok csak az adóelkerülés megakadályozása esetén vezethetnek be, de azoknak a jogbiztonság, arányosság elvét tiszteletben kell tartania,
- azonban az, hogy az adómentesség egyéb feltételeit (3-as szabály) teljesítő termékértékesítés csak egy határidő mulasztása miatt válik adókötelessé már a szükséges mértéket meghaladja, így a magyar szabályozás ellentétes az uniós szabályokkal. (1 pont)

b.) Igen a magyar Áfa-törvény (98.§ (5) bekezdése) 2014.01.01.-vel módosításra került, abból a szempontból, hogy a 90 napos kiléptetési határidő bár változatlanul benne maradt a jogszabályban, de már a mentesség igazolásának végső határideje a teljesítéstől számított 360 napra kitolódott. Így később, számlamódosítással az adóköteles ügyletet mentessé lehet tenni. De természetesen ehhez a többi mentességi feltételnek (98.§ (1)-(4)) együttesen kell teljesülnie. (2 pont)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 – adóalanynak 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 kifejteni, hanem a direktívában előírt összeghatárral kapcsolatos ismeretekről kell számot adni, összevetve a nemzeti jogszabályban foglaltakkal!)*

Megoldás:

A 2006/112/EK. Irányelv 66. cikk b) pontja, illetve 167a. cikke tartalmazza a fentiekben vázolt adózási módot. A direktíva 500 ezer €-ban (vagy ennek megfelelő nemzeti fizetőeszközben) határozza meg azt az összeghatárt, melynek eléréséig ez az adó-elszámolási mód választható. Lehetőséget biztosít arra is, hogy a HÉA-bizottsággal való előzetes konzultációt követően a tagállamok az értékhatárt 2 millió €-ra növelhetik. A tagállamoknak tájékoztatniuk kell a HÉA-bizottságot a nemzeti jogszabályaikban foglaltakról. *(1p)*

Magyarország 2013. január 1-jétől élt ezzel a lehetőséggel, a „pénzforgalmi elszámolás” néven annak szabályait a nemzeti jogszabályba beiktatta. A választhatóság összeghatára 125 millió forint éves bevételig terjedhet, ami megfelel a direktíva vonatkozó előírásának.

$500.000 \text{ €} \cdot 252,19 \text{ Ft/€} = 126.095.000 \text{ Ft} > 125.000.000 \text{ Ft}$

(2p)

(átváltási árfolyam a csatlakozáskori rögzített árfolyam)

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:

A kérdésben felvetett eset a 282/2011/EU végrehajtási rendelet 7. cikk (3) bek. c) pontjában kifejtettek szerint nem minősülhet elektronikusan teljesített szolgáltatásnak. A Vhr.-ben megfogalmazottak szerint (11. alapelv) a tagállamok körében történő egységes alkalmazás érdekében meg kell adni az e-szolgáltatások listáját (vhr. I. melléklete), és áttekintést kell adni azokról a termékértékesítésekről, szolgáltatásnyújtásokról is, amelyeket az Irányelv és a vhr. kizár ebből a körből. A vhr. 7. cikk (3) bekezdése pont ezt a negatív felsorolást tartalmazza megemlítve azt az esetet is, amikor csak a megrendelés fogadása és feldolgozása történik elektronikus úton.

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 az ügyfélnek a székhelye/telephelye van
1. Román ügyfele könyvelési szolgáltatást nyújt magyar adóalany (Tax Kft.) részére.	Nem keletkezik adóregisztrációs kötelezettsége, mivel a fordított adózás keretében a magyar megrendelő rendezi az adót. (Áfa tv. 140.§ a)
2. Román ügyfele magyar alanyi mentes vevő raktárába árut (búzát) szállítás, értékesítés céljából.	Be kell jelentkeznie, 12.§ szerinti saját vagydon mozgatás miatt. Nem lehet alkalmazni a vevő készletes egyszerűsítési szabályt, mivel a megrendelő ugyan magyar adóalany, de nem olyan jogállású, akitől az adófizetési kötelezettség elvárható lenne. (22.§ (3)-(4))
3. Festőkabin (amit Szegeden szereltet össze a román ügyfél „SZ” magyar adóalannal, 1 héten belül) értékesítése „V” magyar adóalannak.	A 139.§ értelmében a speciális fel- vagy összeszerelés tárgyúul szolgáló termékértékesítés esetében nem kell regisztrálnia magát, mert az adót fordított adózás keretében a magyar adóalany rendezi. (Áfa tv. 139.§)
4. Gép (amit Szegeden a román ügyfél szereltet össze több, mint 6 hónapon keresztül, munkavállalóival) értékesítése „V” magyar adóalannak.	Be kell jelentkeznie, mivel a „huzamosabb ideig” végzett tevékenysége okán állandó telephelye keletkezik, így adószámot kell kiváltania. (Áfa tv. 6.§)
5. Román ügyfele magyar magánszemély Budapesti ingatlanjához közvetlenül kapcsolódó szakértői munkát nyújt.	Be kell jelentkeznie, mivel a teljesítés helye= Magyarország és a 140.§ alapján nem tud a vevőre az adófizetési kötelezettség átfordulni. (Áfa tv. 39.§)
6. Román ügyfele Balatonfüreden lévő ingatlant megvásárolja, majd bérbe adja.	Ingatlan bérbeadás gazdasági tevékenység, így adóalanyként regisztrálnia kell magát. (Áfa tv. 6.§)
7. Webhely szolgáltatást nyújtása magyar magánszemélyeknek és nem választja, a Román ún. MOSS (egyablakos) rendszert.	Be kell jelentkeznie adóalanyként, mivel az ún. távolról nyújtható szolgáltatások esetében EU-s magánszemély megrendelők esetében a teljesítési hely ott van ahol a lakóhelyük, szokásos tartózkodási helyük. (Áfa tv. 45/A.§)
8. Magyar adóalanytól vásárolt traktorok értékesítése szlovák adóalany részére. A	Ebben az esetben (háromszög-ügylet) nem kell Magyarországon adóalanyként

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

szállítást a román adóalany vevői minőségében végzi.	regisztráltatnia magát, mivel a teljesítési hely Szlovákiában lesz. Így ott kell majd utánanéznie regisztrációs kötelezettségeinek.
9. CD-lemezeket román ügyfele értékesíti magyar magánszemélyek részére. Magyarországra irányuló értékesítése még a 35.000 eurós küszöböt nem lépte át.	Távértékesítés kapcsán még nem kell adóalanyként regisztráltatnia magát, mivel a 35.000 eurós küszöböt még nem lépte át. (Áfa tv. 30.§)
10. Román ügyfele gépeket értékesít budapesti adóraktárból Horvátországba. Az adóraktár üzemeltetőjét az adózással kapcsolatos teendők ellátására írásban meghatalmazza.	Ebben az esetben (mivel az adóraktár üzemeltetője jár el a román adóalany helyett, így a belföldi teljesítési hely miatt regisztráltatnia nem kell magát. Ennek feltétele elkülönített nyilvántartás vezetése. (Áfa tv. 89/A.§)

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	Az adónak a NAV felé történő megfizetés napja (Áfa tv. 120. § ca) pont)
2. Részben adólevonásra <i>nem jogosító</i> tevékenységet szolgáló saját vállalkozásban végzett beruházáshoz - beruházás folyamatában - felmerülő termékbeszerzés előzetesen felszámított adója	A tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatba vételének napja (Áfa tv. 134. § (2) bek.)
3. 2013. áprilisban beszerzett terméket kísérő számlát az adóalany 2015. jan. 10-én találta meg (elkészt számla)	A fellelését követő bármely bevallásban az elévülési időn belül (Áfa tv. 153/A. § (1) bek.)
4. 2014. jan. 1-jétől pénzforgalmi adózást választó havi bevalló adóalany a 2014. okt. 22-én igénybevett szolgáltatás ellenértékét jan. 5-én fizette ki.	A 2015.01.hónapról benyújtott bevallásban gyakorolható leghamarabb. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont)
5. 2013. december 7-ei teljesítést helyesbítő, a vevő által 2015. jan. 11-én kézhezvett módosító számla pótlólag levonható adót tartalmaz.	A levonási jog akkor gyakorolható, amikor a módosító számla a személyes rendelkezésére áll, vagyis a 2015.01.-i hónapról benyújtott bevallásban (Áfa tv. 153/C. § (2) bek.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6.	Adószám felfüggesztés miatt le nem vont áfa, ha a felfüggesztés megszüntetésére (adószám visszaállításával) 2015. januárban kerül sor.	Az adólevonási jog az adószám felfüggesztést megszüntető határozat jogerőre emelkedésének napjától, vagyis a januári hónapról benyújtott bevallásban ismét gyakorolható (Áfa tv. 137. § (2) bek.)
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.	Mivel az adófizetési kötelezettség teljesítése nem halasztható, a törvény lehetővé teszi az áfa levonhatóságát olyan dokumentum alapján, ami a fizetendő adó megállapításához is elegendő volt. (Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont) A január hónapról benyújtott bevallásban telj.ig. birtokában levonható.
8.	A belföldi felvásárló a különleges jogállású termelőtől felvásárolt búza után kifizetett kompenzációs felárat melyik bevallásában kaphatja vissza?	A kompenzációs felárral növelt ellenérték maradéktalan kifizetése napját magában foglaló bevallásban (Áfa tv. 204. (2) bek.)
9.	Belföldi kereskedő a harmadik országbeli illetőségű utas részére visszatérített áfát mikor állíthatja be bevallásába levonható adóként?	Az értékesítéskor fizetendő adóként bevallott adóösszeg az adó-visszaigénylő lap záradékolt példányának visszaérkezése napját magában foglaló bevallásban szerepeltethető levonható adóként (Áfa tv. 99. § (9) bek.)
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.	A számlabefogadó adólevonási joga az ügylet teljesítési időpontjában keletkezik függetlenül attól, hogy a számlakibocsátó az adófizetési kötelezettséget még halaszthatja (Áfa tv. 119. § (2) bek.)

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:

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

Megoldás:

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

b.) A fizetendő áfa: $3.000 \text{ €} \cdot 318 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 258 \text{ e Ft}$ (2 pont)

c.) Az adóalanyt megilleti az adólevonási jog, természetesen ugyanazzal az árfolyammal számolva, amelyet a 2015.01. havi áfa-bevallásában (1565A-bevallás) érvényesíthet. (1p)

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):

- Burkolási munka elvégzése építési engedélyköteles építkezésen magánszemély megrendelő részére 120 e Ft
- Kőművesmunka végzése alvállalkozóként építési engedélyköteles beruházáson adóalany megrendelő részére 3.200 e Ft
- Anyagbeszerzés a fenti munkákhoz 900 e Ft
- Ácsmunka végzése szlovák ingatlanon magánszemély megrendelő részére 6.000 €
- 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:

Fizetendő adó:

- Burkolási munka** (egyenesen adózású, mivel a megrendelő nem adóalany)= $120 \text{ e Ft} \cdot 0,27 = 32 \text{ e Ft}$ (1 pont)
- Kőművesmunka** engedélyköteles beruházáson adóalany megrendelőnek= Fordított adózású az Áfa tv.142.§ b) pontja alapján, így **nála nem** (hanem a megrendelőnél) **keletkezik az adófizetési kötelezettség.** (1 pont)
- Szlovákiában végzett ácsmunka** (magánszemély megrendelése) esetében, a teljesítési hely Szlovákia lesz, így a magyar adóalanyynak ott be kell jelentkeznie. Azaz **területi hatályn kívül az ügylet.** (1 pont)

Levonható adó:

- Anyagbeszerzés építőipari munkákhoz** (mind az egyenes, mind a fordított adózású ügyletnél) adólevonási jogot gyakorolhat az adózó, mivel belföldi gazdasági tevékenységéhez vásárolt terméket. $900 \text{ e Ft} \cdot 0,27 = 243 \text{ e Ft}$ (1 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. **Pénzforgalmi elszámolást** választott adózótól bejövő számlának áfa összegét már ebben ügyfele levonásba helyezheti, mivel azt teljes mértékben pénzügyileg rendezte.
 $200 \text{ e Ft} \times 0.27 = \mathbf{54 \text{ e Ft}}$ (1 pont)

Elszámolandó adó (2015.01.hónapban) = Fizetendő adó - Levonható adó = $32 \text{ e Ft} - (243 \text{ e Ft} + 54 \text{ e Ft}) = \mathbf{-265 \text{ e Ft}}$. Figyelembe kell venni azonban ügyfelének előző időszak áthozott követelését, 340 e Ft -t, így összességében

2015.01.hónapban, $-265 \text{ e Ft} + 340 \text{ e Ft} = \mathbf{-605 \text{ e Ft}}$ követelése lesz ügyfelének, amit szintén tovább kell görgetnie, mivel az áfa-visszaigényléshez szükséges 1 millió Ft-ot az összeg még nem haladta meg. (1 pont)

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

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

V. 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:

- Az Áfa tv. 140.§ a) pontja szerinti szolgáltatás (így a könyvelés) esetében az 59.§ (3) bekezdésére, valamint a 80.§ (1) a) pontjára tekintettel a magyar adóalanynak az általa átutalt előleg után adófizetési kötelezettsége keletkezik a nettó összeg után. Azt neki a 2014. december havi áfa-bevallásában kell szerepeltetnie, mint fizetendő adót, $1.000 \text{ €} \times 310 \text{ Ft/euró} = 310.000 \text{ Ft} \times 0,27 = 84 \text{ e Ft}$ összegben, amelyet egyidejűleg (feltételek fennállása esetén) levonásba is helyezhet. (2 pont)
- Az Áfa tv. 140.§ a) pontja szerinti szolgáltatás (így a könyvelés) esetében az 55.§-ra, valamint a 80.§ (1) c) pontjára tekintettel a magyar adóalanynak szolgáltatásimport jogcímen a 2015.01.havi áfa-bevallásában, Magyarországon adófizetési kötelezettsége keletkezik a végszámlán szereplő 5.000 € vonatkozásában, amely összeg már a korábban megfizetett előleget nem tartalmazta. Így fizetendő adó $= 5.000 \text{ €} \times 320 \text{ Ft/euró} = 1.600.000 \text{ Ft} \times 0,27 = 432 \text{ e Ft}$ összegben, amelyet egyidejűleg (feltételek fennállása esetén) levonásba is helyezhet. (2 pont)

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:

Az Áfa tv. 119. § (2) bekezdésének előírása egyértelműen rendelkezik a szóban forgó esetről. Az adólevonási jog gyakorlását ügyfelének nem kell elhalasztania, a számlabefogadó adólevonási jogának időpontját nem befolyásolja az a körülmény, hogy a számlakibocsátó adófizetési kötelezettségének teljesítésére a törvény halasztást biztosít. (1 pont) Az adólevonási jog ilyenkor is az adó áthárítására jogalapot teremtő ügylet teljesítési időpontjában keletkezik. (1 pont) Jelen esetben a január hónapról február 20-ig benyújtandó bevallásban az adólevonási jog gyakorolható függetlenül attól, hogy ügyfele az ellenértéket az eladó felé kiegyenlítette-e vagy nem. (1 pont)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

Az Áfa tv. 90. § (3) bekezdésének előírása értelmében a használt termék, gyűjtemény, régiség közösségen belüli értékesítésekor nem alkalmazható az adómentes Közösségi értékesítés szabálya. Az adót az értékesítés szerinti tagállamban az árrés adózás szabályai szerint kell megfizetni. (1p) A számlában utalni kell a különös adózási szabályok alkalmazására (169. § q) pont), a számlában áthárított adó nem szerepelhet. (Áfa tv. 222. § (1) bekezdés b) pont) (1p)

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:

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. (1 pont)

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 terheltten 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:

A más nevében és javára végzett közvetítői tevékenységnél adóalany megrendelő esetében a teljesítési hely a főszabály szerint alakul (Áfa tv. 37. § (1) bek.), vagyis a megrendelő székhelye, telephelye minősül a teljesítés helyének. (1 pont) Jelen esetben ez Ausztria, tehát a jutalékról kibocsátandó számlát „áfa hatályaán kívül” megjegyzéssel kell kiállítania, és összesítő nyilatkozattételi kötelezettsége is keletkezik. Összesítő Nyilatkozatban pedig a tájékoztató

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

adatok között kell adatot szerepeltetni. A szolgáltatás akkor minősülne Magyarországon teljesítettnek, ha azt *nem adóalany* felé nyújtaná. Ekkor ugyanis az Áfa tv. 38. §-ának előírása érvényesülne, ez esetben valóban az lenne a teljesítés helye, ahol a közvetített ügylet teljesül. (1p) A szóban forgó esetben azonban adóalany a megrendelő, így a teljesítési hely meghatározásánál a főszabály az irányadó.

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

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 (szerk.): Adó 2014. Magyarázatok (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>