

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-18/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. február 8. 13:00 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

**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: 2017. február 8. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2017. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg, figyelemmel az évközi változásokra különös tekintettel, a vámmal és jövedéki adóval kapcsolatban!

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

1. Az Európai Bíróságot a tagállamok illetékes bíróságai csak abban az esetben kereshetik meg, ha ezt az adóalanyok (felperesek) kifejezetten írásban kérik tőlük.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. Tekintve, hogy az elsőfokon vagy másodfokon eljáró bíróság az adóalany kezdeményezése hiányában is dönthet úgy, hogy a tényállás tisztázása céljából a luxembourgi testülethez fordul.

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

2. A Tolsma-ügyre (C-16/93.) vonatkozó Európai Bírósági ítélet a teljesítési hely pontos meghatározásával kapcsolatos.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. A C-16/93. sz. ítélet az Áfa tv. hatálya alá tartozó ügyletek meghatározásával kapcsolatos uniós döntést tartalmazza.

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

3. A többoldalú adóellenőrzésben (MLC) maximum 3 Európai Unió tagállam adóellenőrei vehetnek részt.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. A 904/2010/EU Rendeletben (29.-30. cikk) ilyen jellegű - létszámbeli - megkötés nem szerepel.

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

4. A hatályos EU-s HÉA-irányelv alapján a hangos könyv értékesítése minden esetben a kedvezményes adómérték alá tartozik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. Tekintve, hogy jelenleg kizárólag abban az esetben lehet kedvezményes adókulccsal értékesíteni a hangos könyvet, ha az valamilyen fizikai adathordozón történik (*Héa-irányelv, 1. sz. melléklet*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Magyarországi adóalany által cseh *nem adóalany* felé nyújtott telekommunikációs szolgáltatás után 27%-os áfát kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. A szolgáltatás teljesítési helye az, ahol a nem adóalany igénybevevő lakóhelye, szokásos tartózkodási helye található. A magyar adóalany a MOSS rendszeren keresztül cseh hozzáadott-érték adó mérték szerint számlázhat. (*Áfa tv. 45/A. § (1) bek.*).

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

6. Abban az esetben, ha egy magyar mezőgazdasági termelő amerikai társaságnak 100 kg krumplit értékesít, úgy a felvásárlásról szóló okiratot az amerikai cég állítja ki.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. Abban az esetben, ha nem belföldi adóalany a felvásárló, úgy az értékesítésről szóló dokumentumot (jelen esetben a számlát), a belföldi mezőgazdasági tevékenységet végző állítja ki. (*Áfa tv. 202.§ (2) b))*)

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

7. A közvetett vámjogi képviselő saját nevében jár el a termékimport során vám és áfa ügyekben.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Igaz. A közvetett vámjogi képviselő a fenti ügyek során megbízójától kapott írásos meghatalmazás esetén saját nevében, de megbízója javára jár el. (*Áfa tv. 96.§, 145.§*)

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

8. A gépjárműflotta-üzemeltető az az Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 50 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 50% -a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. A gépjárműflotta-üzemeltető valóban legalább 50 db. személygépkocsi tulajdonosa, azonban előző évi árbevételének legalább 75%-a származik bérbeadásból. (*Regadó tv. 2.§ 15.)*

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A jövedéki adóról szóló törvényben meghatározott bejegyzett kereskedő jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Igaz. A bejegyzett kereskedő jogosult más tagállamból adó-felfüggesztés mellett jövedéki terméket beszerezni. Főszabály szerint a várható éves beszerzés mennyiségére számított adótartalom egytizenketted részének megfelelő összegű jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett. *(Jót. 24. §)*

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

10. Az illetékes magyar vámhatóságnak minden esetben határozatot kell hoznia az áru belföldi szabadforgalomba bocsátásakor.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. 2016.05.01.-jétől a termék szabadforgalomba bocsátásakor a vámhatóságnak már nem minden esetben kell határozatot hoznia. *(2007. évi CXXVII. tv. 95.§ (1) b), (10))*

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

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

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

1. Magyarország a pénzforgalmi adózásra vonatkozó irányelvet:

- a) 2004.05.01.-vel,
 - b) 2008.01.01.-vel,
 - c) 2013.01.01.-vel (Áfa tv. 196/A.-G.§)**
- implementálta a magyar Áfa tv-be.

0.5 pont	
-----------------	--

2. A Közösség vámterületének része, de a közös hozzáadottérték-adózás hatálya alá nem tartozik:

- a) Monacói Hercegség,
- b) Athosz-hegy, (Áfa tv. 1. sz. melléklet)**
- c) Gibraltár

0.5 pont	
-----------------	--

3. Az uniós tagállamok automatikus információcsere keretében előre meghatározott adatokat cserélnek ki az új közlekedési eszköz értékesítése esetében, ha a vevő:

- a) EU-s tagállamban letelepedett adóalany,
- b) 3. országban letelepedett adóalany,
- c) EU-s lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalany (904/2010 EU MT Rendelet)**

0.5 pont	
-----------------	--

4. Diplomáciai, konzuli képviselet tagját naptári évente a viszonyosságnak megfelelően, de legfeljebb

- a) 100.000 Ft,
- b) 300.000 Ft, (Áfa tv. 108.§ (3))**
- c) 500.000 Ft

összegnek megfelelően értékkeret illeti meg Magyarországon.

0.5 pont	
-----------------	--

5. Háromszög ügyletről akkor beszélhetünk, ha az értékesítés:

- a) során a fuvarozást a „C” szereplő végzi,
- b) kizárólag 3. országbeli adóalanyok között történik,
- c) során a terméket közvetlenül az első eladótól az utolsó vevőig szállítják. (Áfa tv. 91.§ (2))**

0.5 pont	
-----------------	--

6. Az Összesítő Nyilatkozatot a ¼ éves áfa-bevalló belföldi adóalanyoknak akkor kötelező főszabály szerint negyedévente elektronikusan a NAV részére beküldenie, ha:

- a) EU-s tagállami magánszemélynek nyújtott szolgáltatást,
- b) EU-s tagállami ún. kivételes beszerzői körbe tartozó adóalanyoknak értékesített terméket, de az nem váltott ki közösségi adószámot,
- c) EU-s tagállami normál, közösségi adószámmal rendelkező adóalanyoknak értékesített terméket. (Art 8. sz. melléklet)**

0.5 pont	
-----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A 2015. évi magyarországi számlák áfa összegét a norvég adóalanyok:
- a) Nem kaphatják vissza, mivel a jogszabályi (2016. szept.30-ai) határidő lejárt,
 - b) Visszakaphatják teljes mértékben, mivel 2014.01.01-ig visszamenőleges jogosulttá váltak az adóvisszaigénylőre,
 - c) **Visszakaphatják, de csak olyan arányban amilyen mértékben a belföldi áfa levonási szabályok azt lehetővé teszik. (Áfa tv. 248.§)**

0.5 pont	
----------	--

8. A Deutsche Bank AG-ügyben hozott EB ítélet tárgya:

- a) Az adólevonási jog érvényesítése,
- b) **Adómentesség alkalmazása, (C-44/11. sz. ítélet)**
- c) Export adómentessége.

0.5 pont	
----------	--

9. A jövedéki biztosíték teljesíthető:

- a) a per- és tehermentes ingatlan fedezet biztosításával,
- b) készfizető kezesség biztosításával,
- c) **bankgarancia biztosításával.**

0.5 pont	
----------	--

10. A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a passzív feldolgozás során, egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá:

- a) **a közösségi árut a Közösség vámterületén kívül, (Közösségi Vámkódex 114.cikke)**
- b) a közösségi árut másik tagállamban,
- c) a nem közösségi árut a Közösség vámterületén

0.5 pont	
----------	--

II. Összesen	5 pont	
--------------	--------	--

III. Fogalmak, szöveges kifejtések

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor a csoportos adóalanyiság megszűnik, mert az állami adóhatóság az erre vonatkozó engedélyt visszavonja. *(csak felsorolás kell, esetenként 1 pont)*

Megoldás:

A csoportos adóalanyiság megszűnik, ha az állami adóhatóság az erre vonatkozó engedélyt visszavonja. A visszavonást a következő események válthatják ki:

- valamely tagra nézve utóbb nem teljesül a belföldi letelepedettség, ill. a kapcsolt vállalkozásra vonatkozó feltétel,
- a kijelölt képviselő a képviseletet a továbbiakban nem vállalja, és új képviselő kijelölése nem történik meg,
- új kapcsolt vállalkozás jön létre, amely nem csatlakozik a csoporthoz, és nem vállalja a törvényben számára előírt egyetemleges felelősséget,
- a csoport belső, ill. külső kapcsolatainak egyértelmű, maradéktalan elkülönítése a csoport által vezetett nyilvántartás alapján nem biztosított,
- a csoport bármely tagja a csoport megszüntetését kéri (nem csupán kiválási szándékot jelent be),
- a csoportos adóalanyiságban részt vevő valamennyi tag jogutód nélkül megszűnik.

(Áfa tv. 8. § (11) bek.) (a fenti felsorolásból 3 eset feltüntetése esetén 3 pont)

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

2. Állapítsa meg az alábbi állításokról, hogy azok igazak vagy hamisak! Válaszát a válasz melletti rovatba „I” vagy „H” jelzéssel jelölje! *(Minden helyes válasz 1 pontot ér!)*

- a.) Szabadforgalomban kereskedni csak adózott jövedéki termékkel lehet. ☐
- b.) Bérfőzés keretében egy főzető részére, egy éven belül előállított 38 liter 50 tf%-os párlat adómentes. ☐

Megoldás:

- a.) Szabadforgalomban kereskedni csak adózott jövedéki termékkel lehet.

I

- b.) Bérfőzés keretében egy főzető részére, egy éven belül előállított 38 liter 50 tf%-os párlat adómentes.

H

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

3. Húzza alá a vámérték meghatározással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió 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))*

- Az importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték.
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfa-val növelt ügyleti érték.
- A vámérték megállapításánál az áruért kifizetett (kifizetendő) árat ki kell egészíteni az Unió vámterületére beszállításig felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási költségekkel.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A vámértékbe beszámítandó az Unió vámterületére belépést követő, az első belföldi rendeltetési helyig felmerülő szállítási költség is.
- Ha a vámérték másképp nem határozható meg, úgy másodlagos módszerként az azonos vagy hasonló áruk ügyleti értékét kell figyelembe venni.
- A vámértékbe beszámítandó a behozott áru újraelőállításáért fizetett jogdíj.
- Az ügyleti érték a gazdálkodó kérelmében meghatározott számítással is megállapítható, ha azt a vámhatóság jóváhagyja.
- A vámbiztosíték megállapításának alapja a vámérték.

Megoldás:

- Az importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték. (Unió Vámkódex 70. cikk (1) bek.)
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfa-val növelt ügyleti érték.
- A vámérték megállapításánál az áruért kifizetett (kifizetendő) árat ki kell egészíteni az Unió vámterületére beszállításig felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási költségekkel. (Unió Vámkódex 71. cikk (1) bek. c) pont)
- A vámértékbe beszámítandó az Unió vámterületére belépést követő, az első belföldi rendeltetési helyig felmerülő szállítási költség is.
- Ha a vámérték másképp nem határozható meg, úgy másodlagos módszerként az azonos vagy hasonló áruk ügyleti értékét kell figyelembe venni. (Unió Vámkódex 74. cikk)
- A vámértékbe beszámítandó a behozott áru újraelőállításáért fizetett jogdíj.
- Az ügyleti érték a gazdálkodó kérelmében meghatározott számítással is megállapítható, ha azt a vámhatóság jóváhagyja. (2016. évi XIII. tv. az Unió Vámkódex végrehajtásáról 54. §)
- A vámbiztosíték megállapításának alapja a vámérték.

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

4. Ki minősül a regisztrációs adó alanyának főszabály szerint, Közösségen belüli beszerzésnél, átalakításnál, flotta-üzemeltető által belföldre bérbeadott jármű esetén?

Megoldás:

A regisztrációs adó alanya:

- főszabály szerint az a személy, szervezet, akinek a nevére a járművet forgalomba helyezik,
- ha a forgalomba helyezésre Közösségen belüli beszerzés közvetlen következményeként kerül sor, az áfa-fizetésre kötelezett személy,
- ha a forgalomba helyezésre átalakítás miatt kerül sor, a gépjármű tulajdonosa,
- a külföldi székhelyű flotta-üzemeltető is, adókötelezettségét pénzügyi képviselő útján teljesíti. (Rega tv. 4. § 4*½ pont = 2p)

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

5. Ismertesse a fordított adózásra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályok lényegét! (Kötelező-e az EU-direktívában meghatározott esetekben a fordított adózás alkalmazása, ki vállalja be és fizeti meg a központi költségvetés felé az általános forgalmi adót, hogyan állítja ki az ilyen ügyletről a számlát az értékesítő, mely szereplők között nem alkalmazható fordított adózási technika, alkalmazható-e pénzforgalmi adózás fordított adózás alá tartozó ügyletben? Vonatkozik-e a fordított adózás az Eva tv. hatálya alá tartozó adóalanyra?) Említsen 3 jellemző ügyletet, melyre a hazai Áfa-tv. fordított adózás alkalmazását írja elő!

Megoldás:

- A 2006/112/EK Irányelv a preambulum (42) bekezdésében rendelkezik arról, hogy a tagállamok meghatározott esetekben biztosíthatják, hogy a termékértékesítés,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

szolgáltatás kedvezményezettjét jelölik meg a HÉA megfizetésére kötelezett személyként (fordított adózás). Ez segítheti a tagállamokat abban, hogy meghatározott ágazatokban és bizonyos ügyletfajták esetében egyszerűsítsék a szabályokat, valamint megakadályozzák az adócsalást, adóelkerülést. A fordított adózás nem kötelező, annak meghatározott esetekben történő alkalmazását lehetőségként fogalmazza meg a direktíva a tagállamok felé. Az Irányelv 199. cikkének előírása egyebek között az építőipari kivitelező szolgáltatásokat, az építési munkák termékértékesítésnek minősülő átadását, a hulladékértékesítést nevesítik, mint a fordított adózás alá sorolható ügyleteket. (1p)

- A törvényben meghatározott ügyletekben alkalmazott fordított adózásnál az értékesítő, szolgáltatásnyújtó úgy állítja ki számlát, hogy abban áthárított adót nem tüntethet fel, szövegszerűen fel kell tüntetnie, hogy az ügyletre „fordított adózás” alkalmazandó. Kötelező feltüntetni a számlában a vevő (igénybevevő) adószámát (Áfa tv. 169. § d) pont). Az adó fizetésére az adóalany vevő (igénybevevő) kötelezett, az általános szabályoknak megfelelően az adólevonási jogot is ő gyakorolja. (1p)
- Fordított adózás akkor alkalmazható, ha az ügyletben szereplő adóalanyok mindegyike belföldön nyilvántartásba vett adóalany, maga az ügylet áfa-köteles, és a szereplők egyikének sincs olyan jogállása, melynek alapján az adó tőle nem lenne követelhető (Áfa tv. 142. § (3) bek.). Nem alkalmazható a fordított adózás pl. alanyi adómentes státusban lévő vevő esetében, ez a jogállás kizárja a fordított adózás alkalmazhatóságát. Nincs fordított adózás alanyi mentesség alá tartozó értékesítés esetében sem, ilyenkor az ügyletet nem terheli áfa, tehát nincs mit fordított adózás keretében átvállalni. (2p)
- Az Eva-tv. hatálya alá tartozó adóalanyra is vonatkozik a fordított adózás (Áfa tv. 142. § (4) bek.). Az eladó Eva-adóalany ilyenkor nem hárít át áfa-t, feltünteteti számlájában a kötelező szöveget, az ő általános adózó vevője válik az adófizetésre kötelezetté. Amennyiben pedig a vevő (igénybevevő) oldalon van az Eva-adóalany, akkor ő maga válik az áfa-fizetésre kötelezett személlyé. (1p)
- Nem alkalmazható a pénzforgalmi elszámolás fordított adózás alá tartozó ügyletekben, itt az „általa teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás után fizetendő adó” értelmezése fogalmilag kizárt. (1p)

Jellemző példák a fordított adózásra:

- építési-szerelési munkával létrehozott bejegyzendő ingatlan átadása a megrendelőnek,
- építési hatósági engedélyköteles, tudomásulvételi eljáráshoz vagy egyszerű bejelentéshez kötött építési-szerelési munkák végzése bejegyzésre kerülő ingatlanon,
- fém-, műanyag-, textil-, króm stb. hulladék értékesítése,
- felszámolási, vagy más jogerősen fizetéseképtelenségi eljárás alatt álló vállalkozásból 100 ezer forintot meghaladó termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén,
- egyes mezőgazdasági termékek (6/A. sz. melléklet) értékesítése,
- egyes vas- és acélipari termékek (6/B. sz. melléklet) értékesítése. (fentiekből 3 eset említése 3p)

9 pont	
--------	--

III. Összesen	20 pont	
---------------	---------	--

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

1. Az RCI-Europe (C-37/08.sz) kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta, hogy a UK székhelyű társaság által nyújtott szolgáltatás (ún. üdülőhasználati jogok cseréje) konkrét ingatlanhoz kapcsolódik-e vagy sem!

Kérdés:

- a.) Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában? (2 pont)
b.) Minden ingatlannal kapcsolatos szolgáltatás ott adózik, ahol az ingatlan fekszik? (1 pont)

Megoldás:

- a.) Az Európai Bíróság arra a megállapításra jutott, hogy RCI által nyújtott szolgáltatás nem egy általános üdülési szolgáltatás, hanem konkrét Spanyolországban fekvő ingatlanokhoz kapcsolódó üdülőhasználati jog cseréjének szervezéséből áll.

Szempontok:

- Csatlakozó tagok belépési és cseredíjukat azért fizették, hogy RCI által egy közös alapba helyezett konkrét ingatlan használati jogát időlegesen megszerezhessék,
- A tagok RCI-al álltak közvetlen kapcsolatban,
- Feljűk RCI nem egy általános üdülési szolgáltatást nyújtott, hanem konkrét (Spanyolországban fekvő) ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatást. (2 pont)

- b.) Nem. Csúpán azon szolgáltatások, amelyek kellően közvetlen kapcsolatban állnak a konkrét ingatlannal. Pl.: ingatlanközvetítői, szakértői, kereskedelmiszálláshely szolgáltatások, építési munkák előkészítésére és összehangolására irányuló szolgáltatások. (1 pont)

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

2. A BDV Hungary Trading Kft.-űgy 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:

- 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-jével 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	
--------	--

3. A 2006/112/EK A 2006/112/EK Irányelv miként rendelkezik a tagállamok által alkalmazható kedvezményes adómértékről? *(Hány kedvezményes kulcs lehet, mi a kedvezményes kulcs alsó határa, mely tevékenységre nem alkalmazható kedvezményes kulcs, melyek azok a tevékenységek, melyekre csak a HÉA-bizottsággal történő előzetes egyeztetést követően alkalmazható kedvezményes kulcs, ezekből mely tevékenység esetében élt Magyarország ezzel a lehetőséggel?)*

Megoldás:

- A tagállamok egy vagy két kedvezményes adómértéket alkalmazhatnak, (98. cikk (1) bek.) 1 pont
- kedvezményes adómérték elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra nem alkalmazható, (98. cikk (2) bek.) ½ pont
- a kedvezményes adómérték alsó határa 5%, (99. cikk (1) bek.) ½ pont
- a HÉA-bizottsággal való előzetes egyeztetést követően a tagállamok kedvezményes adómértéket alkalmazhatnak a földgáz, a villamosenergia értékesítésre, a távhő szolgáltatásra, (102. cikk) ½ pont
- az előző pontban említett esetekből Magyarország csak a távhő szolgáltatásra alkalmaz kedvezményes adókulcsot. (Áfa tv. 3.sz. melléklet II. rész) ½ pont

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

4. A 2006/112/EK irányelv úgy rendelkezik a másik tagállamban kivételes beszerzői körbe tartozók felé történő termékértékesítések (ún. távolsági értékesítés) teljesítési helyéről, hogy teljesítési helynek a feladás helye szerinti tagállamot tekint, feltéve, hogy az értékesítések HÉA nélküli összesített ellenértéke egy naptári éven belül nem haladja meg az Irányelvben erre meghatározott összeghatárt. Mi ez az összeghatár főszabály szerint, és mennyi ez Magyarországra nézve? Röviden foglalja össze az ún. távolsági értékesítésre vonatkozó előírások lényegét!

Megoldás:

Az Irányelv 34. cikkének előírása értelmében a kivételes beszerzői körbe tartozó másik tagállambeli vevők felé HÉA nélküli összesített ellenértéket alapul véve éves szinten 100 ezer € összeghatárig történhet az értékesítés úgy, hogy teljesítési helynek ne a rendeltetési hely, hanem a feladás helye minősüljön. (1p) Az Irányelv ugyanakkor lehetőséget ad arra, hogy a beszerzés szerinti ország jogszabálya ezt az összeghatárt 35 ezer €-ra korlátozza, amennyiben úgy ítéli meg, hogy a nagyobb összeghatár alkalmazása versenytorzuláshoz vezetne. (1p) Magyarország élt ezzel a lehetőséggel és a távolsági értékesítés összeghatárát 35 ezer €-ra

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

korlátozta. Ez azt jelenti, hogy eddig az összeghatárig értékesíthet a másik tagállambeli eladó a saját hozzáadott-érték adójával – természetesen csak kivételes beszerzői körbe tartozók felé – anélkül, hogy Magyarországon adószámot kellene kiváltania. (1p)

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

IV. Összesen	14 pont	
---------------------	----------------	--

V. Számítási, táblázatos feladatok

1. Ügyfele tanácstalan az alábbi Európai Bírósági ítéletek döntései kapcsán. A megfelelő uniós ítéletet társítsa össze a hozzá tartozó döntéssel! Adjon tanácsot!

Európai Bírósági ítélet	Döntés (megállapítás)
1. Ecotrade-ügy (C-95/07.)	a.) Ingatlan beszerzési áfája levonható még vegyes felhasználás esetében is, ha az adózó azt vállalkozási körébe vonja.
2. Seeling-ügy (C-437/06.)	b.) Láncértékesítés esetében a fuvaroztatott értékesítés az adómentes. Ha a középső vevő fuvaroztat, akkor vevői vélelmet csak ő döntheti meg.
3. Deutsche Bank-ügy (C-44/11.)	c.) Raktározási szolgáltatások abban az esetben kapcsolódnak konkrétan az ingatlanhoz, ha a megrendelő részére részbeni vagy teljes ingatlan használati jogot is biztosítanak.
4. RR Donnelley-ügy (C-155/12.)	d.) Adólevonási jog pusztán formai okok miatt nem utasítható el. Kizárólag abban az esetben, ha az Adóhatóság objektív módon bizonyítja, hogy az adóalany adócsalásban vett részt.
5. Elida-Gibbs-ügy (C-317/94.)	e.) Export határideje tekintetében a HÉA-irányelv nem ír elő konkrét határidőt, azonban ha egy tagállam ezt mégis megteszi, akkor azt az arányosság és szükséges mérték alapján teheti csak meg.
6. Mecsek-Gabona-ügy (C-273/11.)	f.) Az egyéni ügyfelek részére történő portfólió kezelés nem minősül adómentes (TM) ügyletnek, mivel az, olyan komplex szolgáltatásnak minősül, amely nemcsak pénzügyi, hanem tanácsadási elemeket is tartalmaz.
7. Euro-Tyre ügy (C-430/09.)	g.) Az adólevonási jog időbeli érvényesítésének meghatározása tagállami jogosultság.
8. Tóth-ügy (C-324/11.)	h.) Utólagos pénzbeli engedmény (utalványok útján), adóalap utólagos korrekciójára ad alapot.
9. Véleclair-ügy (C-414/10.)	i.) Közösségi mentes értékesítésnek 3-as feltétele van. Továbbá mentességet kizárólag objektív okok miatt lehet megtagadni.
10. BDV Hungary Trading Kft.-ügy (C-563/12.)	j.) Az import áfa levonása nem utasítható el megfizettségének hiányában.

Megoldás:

- 1.) g, 2.) a, 3.) f, 4.) c, 5.) h, 6.) i, 7.) b, 8.) d, 9.) j, 10.) e

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

2. Az alábbi adómentes ügyletek közül húzza alá azokat, amelyek az Áfa tv. alapján *adólevonási joggal járó adómentességet* eredményeznek! (Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény $\frac{1}{2}$ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra *részpontoszám* nem adható!

- Magyarországi adóalany értékesít gépalkatrészeket horvát adóalany részére, mindkét fél rendelkezik Közösségi adószámmal, a termék igazolt elfuvarozása megtörtént;

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- közszolgáltató által – étkezés nélkül – nyújtott szociális ellátás,
- banki, biztosítási szolgáltatás nyújtása szerb állampolgár részére,
- számlaképes nyelvtanár által nyújtott, nyelvvizsgára felkészítő oktatás, vizsgáztatás,
- természetgyógyászati tevékenységet folytató bt. szolgáltatása,
- túlnyomórészt nemzetközi légiforgalomban használt repülőgép bérbeadása,
- export értékesítést kísérő fuvarozási szolgáltatás,
- Budapest⇒Bécs között megvalósuló vasúti személyszállítás,
- együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott betegszállítási szolgáltatás,
- az Áfa tv. szerinti adóraktárban nyújtott raktározási szolgáltatás.

Megoldás:

- Magyarországi adóalany értékesít gépkatrészeket horvát adóalany részére, mindkét fél rendelkezik Közösségi adószámmal, a termék igazolt elfuvarozása megtörtént: (Áfa tv. 89. § és 121. § b) pontjának összevetése)
- közszolgáltató által – étkezés nélkül – nyújtott szociális ellátás,
- banki, biztosítási szolgáltatás nyújtása szerb állampolgár részére, (Áfa tv. 86. § (1) bek. a-d) pontok és 121. § c) pontjának összevetése)
- számlaképes nyelvtanár által nyújtott, nyelvvizsgára felkészítő oktatás, vizsgáztatás,
- természetgyógyászati tevékenységet folytató bt. szolgáltatása,
- túlnyomórészt nemzetközi légiforgalomban használt repülőgép bérbeadása, Áfa tv. 104. § és a 121. § b) pontjának összevetése)
- export értékesítést kísérő fuvarozási szolgáltatás, (Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont és a 121. § b) pontjának összevetése)
- Budapest⇒Bécs között megvalósuló vasúti személyszállítás, (Áfa tv. 105. § és a 121. § b) pontjának összevetése)
- együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott betegszállítási szolgáltatás,
- az Áfa tv. szerinti adóraktárban nyújtott raktározási szolgáltatás. Áfa tv. 116. § és a 121. § b) pontjának összevetése)

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

3. Értékelje számszakilag és szövegesen az alábbi, 2017. januári adó-megállapítási időszakba tartozó ügyleteket! (1 € = 310 Ft, az összegek nettó értéken e Ft, illetve €-ban lettek feltüntetve. Helyes számítás és indokolás esetén eseményenként 1 pont)

- a) Magyarország területi hatályán belül magyar1 adóalanytól vásárolt termék továbbértékesítése görög adóalanynak. A termék Görögországba történő kiszállítását a magyar1 adóalany rendeli meg. 30.000 €
Lánc: magyar1 → magyar2 → görög (csak az aláhúzott adóalany továbbértékesítési ügylete minősítendő)
- b) 4 éve használatba vett balaton parti üdülő értékesítése belföldi általános szabályok szerint adózó társaság részre. Az értékesítő belföldi adóalany adókötelezettséget választott. 20.000 e Ft
- c) Átalánydíjas szerződés alapján szolgáltatás igénybevétel pénzforgalmi elszámolást alkalmazó tolmáctól. Elszámolás havonta, fizetési határidő a tárgyhónap utolsó napja. A számla január 25-én megérkezett, de határidőre nem lett kiegyenlítve. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve. 100 e Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- d) Magyar adóalany üzleti úttal kapcsolatban igénybevett taxi szolgáltatása Olaszországban. 50 €
- e) Könyviteli szolgáltatás igénybevétele Amerikai adóalanytól, akinek ezzel kapcsolatban 2017.01.19-én előleget utalt a magyar adóalany, amely már aznap az amerikai adózó számláján jóváírásra került. 4.000 €
- f) Magyar – önadózási engedéllyel rendelkező – adóalany által képviselt és 2017.01.13-án szabadforgalomba helyezett termékimport Oroszországból. A megbízó „B” Kft. a terméket kizárólag adóköteles tevékenységhez használja. 3.000 €

Megoldás:

- a) A vázolt láncügyletben az egyetlen 26. §-nak megfelelő teljesítési helyű, és a 89. §-al összekapcsolva adómentesnek minősülő értékesítés a fuvarozó (magyar1) értékesítési ügylete. Az ezt követő értékesítés teljesítési helye ott van, ahol a fuvar befejeződik. (Áfa tv. 27. § (3) bek. b) pont). Előbbiekből fakadóan a minősítendő magyar2 értékesítésének teljesítési helye Görögország, így Magyarország áfa-hatályán kívüli az ügylet.
- b) A használt (2 éven túl használatba vett) ingatlan értékesítése általános szabályok szerint adózó adóalany felé fordítottan adózik, tekintve hogy az eladó áfa-alany adókötelezettséget választott. Így a vevő állítja be az áfa-bevallásába a fizetendő és levonható adót is.
- c) A pénzforgalmi adózótól befogadott számla áfa tartalmát a belföldi adóalany nem vonhatja le, mivel a pénzügyi rendezés még nem történt meg.
- d) Külföldi áfa-visszatérítés keretében kaphatja vissza az áfát az olasz Adóhatóságtól, amennyiben az ottani jogszabályi feltételeknek megfelel.
- e) A magyar adóalany 01.19-én adófizetési kötelezettsége keletkezik az átadott előleg nettó összege után, amelyet egyidejűleg levonásba is helyezhet.
 $4.000 \text{ €} * 310 \text{ Ft/€} * 0,27 = \pm 335 \text{ e Ft}$
- f) Az önadózási engedéllyel rendelkező magyar adóalany mind adófizetési mind adólevonási joga kötelezettsége keletkezik, mivel a megbízója a terméket kizárólag adóköteles tevékenységhez használja. $3.000 \text{ €} * 310 \text{ Ft/€} * 0,27 = +251 \text{ e Ft}$

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

V. Összesen	21 pont	
--------------------	----------------	--

VI. Adótervezési feladatok!

1. Béta Kft. (a továbbiakban: „Béta”) a tulajdonában álló ingatlant 2016. januárjában vásárolta meg az építtető Alfa Kft.-től (a továbbiakban: „Alfa”). Alfa a 250 m² hasznos alapterületű egylakásos lakóingatlan értékesítése során 100 millió Ft + áfát (5 %) számított fel a számlában, amit Béta a vételár részeként rendben megfizetett. NAV-hoz történő évközi bejelentkezésekor, 2014-ben az ingatlanbérbeadás tekintetében élt a választási jogával, így ez a szolgáltatása adókötelesnek minősül. Az ingatlant egy marketing cégnek, Gamma Kft.-nek (a továbbiakban: „Gamma”) adta bérbe határozott időre, 2023 végéig. A bérleti díj 1.000 e Ft/hónap + áfa. Gamma 2016. év második felében érdeklődni kezdett Bétánál, hogy hajlandó lenne-e a bérleti szerződést közös megegyezéssel módosítani 2017.01.01-től, hogy a bérleti díj 1.100 e Ft/ hónap legyen, de áfa mentesen. Indokként azt hozta fel, hogy az ingatlant adómentes akkreditált oktatási tevékenységre kívánja használni, így nem lesz jogosult áfa-levonásra.

Feladat: Kérem, mutassa be, hogy milyen adójogi következményekkel járna Bétára nézve, ha elfogadná Gamma javaslatát! Egyben elemezze ennek pénzügyi következményeit az áfa adónem tekintetében (nem számolva az idő tényezővel!)

Megoldás:

1. Bétának a NAV felé be kellene jelentenie, hogy adómentességet választ a bérbeadás tekintetében. Tekinve azonban, hogy a 2014-ben adókötelezettséget választott rá, így a jogszabályi előírás (88.§ (5)) miatt, legkorábban 2020-ban lehet adómentes ismét. Ugyanis az adózó választásától, a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Így 2019-ig áfa fizetési kötelezettsége áll fenn Bétának. Így ha elfogadná Gamma ajánlatát az 1.100 e Ft/hó bérleti díjra vonatkozóan, az - mivel az adómentesség nem megoldható - bruttó bérleti díj lenne, amiből Bétának az áfát a költségvetés felé be kellene fizetnie. Így a havi nettó bevétele a jelenlegi 1.000 Ft-ról 866 e Ft-ra (1.100 e Ft/1.27), azaz 134 e Ft-tal csökkenne, ami 2019 végéig 36 hónapon keresztül 4.824 e Ft bérleti díj kiesést jelentene a számára. (2 pont)
2. Ha a bérbeadás 2020-tól adómentessé válna, Bétának megszűnne a bérbeadási tevékenységével összefüggő eddigi levonási joga, ezáltal ezzel összefüggő áfa-visszaigénylése. Ennek következtében az ingatlan beszerzésével kapcsolatos, 2016. évben levonásba helyezett áfa egy részét is vissza kellene arányosan fizetnie. Miután 5.000 e Ft (100.000 e Ft x 0.05) helyezett levonásba az ingatlan beszerzésekor, ennek a 20 éves figyelési időszaka miatt 1/20-át, azaz 250 e Ft-ot kell visszafizetnie a 2020-2023 közötti 4 éves periódusban. Ez további 1.000 e Ft (250 e Ft x 4) veszteség Béta számára. (2 pont)
3. Másfelől, ha 2020-tól adómentes lenne Béta, 2020-2023-as időszakban, 4 éven át havi 100 e Ft többletbevételre tenne szert a jelenlegi 1.000 e Ft/hónap bérleti díjjal szemben. Ez 4.800 e Ft többletbevételt jelentene számára. (2 pont)

Összességében Béta számára elérhető előnyöket = 4.800 e Ft, messze felülmúlják a várható veszteségek = 4.824 e Ft + 1.000 e Ft = 5.824 e Ft. Így számára nem lenne előnyös a szerződés ilyen irányú módosítása. (1 pont)

7 pont	
--------	--

2. Ügyfele magyarországi közösségi adószámmal igen, de önadózási engedéllyel nem rendelkező vállalkozás, aki úgy szerez be műszaki alkatrészeket adóköteles tevékenységéhez, hogy azt a behajózást követően Dániában nem helyezetteti vámjogi szabadforgalomba. A terméket dán fuvarozóval hozatja 2.000 €-ért Magyarországra, így ott (Dánia) értékesítésre nem kerül sor. A magyar illetékes Vám szerv a vámértéket 600.000 € összegben, a vámot 40.000 €-ban állapítja meg, míg a termékimport adóalapjának pontos meghatározása során 5.000 € (1. közösségi belépési ponttól felmerülő) járulékos költségeket vesz figyelembe. Ez utóbbinak része a dán fuvarozó díja is.

Feladat:

1. Milyen jogcímen keletkezik ügyfelének Magyarországon adófizetési kötelezettsége, és ez mennyi összecszerűen? (1 € = 308 Ft),
2. Röviden ismertesse a vonatkozó adózási és az ügylet dokumentálásával kapcsolatos szabályokat, különös tekintettel ügyfelének nincsen önadózási engedélye!
3. Milyen opciója van ügyfelének likviditási helyzetének javítására?
4. Egyben kérem, mutasson rá, hogy ügyfele a dán fuvarozótól befogadott számlát hogyan dokumentálja az áfa-bevallásában?

Megoldás:

1. A szóban forgó beszerzés abban a tagállamban minősül termékimportnak, ahol a vámjogi szabadforgalomba helyezés megtörténik, illetve ahol speciális vámeljárás hatálya alól kikerül. Jelen esetben ez történt, mivel Dániából ún. külső közösségi árutovábbításként adták fel a termékeket Magyarországra. (Áfa tv. 54.§). Így import jogcímen keletkezik a magyar adóalanynak adófizetési kötelezettsége. Összecszerűen: $645.000 \text{ €} * 308 * 0,27 = 53.638 \text{ e Ft}$ fizetendő áfa. (2 pont)

2. Ügyfele mivel nem rendelkezik önadózási engedéllyel, így az illetékes vámhatóság veti ki az áfát határozati úton a részére. Adólevonási jogát pedig abban az esetben gyakorolhatja a 65-ös áfa-bevallásában, ha a vám szerv részére a pénzügyi rendezés megtörtént. (2 pont)

3. Ügyfele megbízhatna egy belföldi önadózási engedéllyel rendelkező közvetett vámjogi képviselőt az importálással kapcsolatos teendők lebonyolítása céljából. Tekintve, hogy így nem merülne fel likviditási problémája ügyfelének, mivel a közvetett vámjogi képviselő szerepeltetné mind a fizetendő, mind a levonandó áfát a saját áfa-bevallásában. (2 pont)

4. Abban az esetben, ha a megrendelő adóalany, a teljesítési hely áttevődik annak gazdasági célú letelepedéséhez. (37.§ (1). Így ügyfelének kell az igénybevett fuvarozási szolgáltatást áfa-bevallásában szerepeltetnie. Figyelemmel azonban az Áfa tv. 93.§ (2) bekezdésére csak annak adóalapját, mivel minden olyan fuvarozási szolgáltatás, amely a termékimport adóalapjába beépül akár a vámértéken, akár a járulékos költségeken keresztül adómentesnek minősül. (1 pont)

7 pont	
--------	--

3. Belföldi havi áfa-bevalló ügyfele a belga adótörvény fordítására irányuló szolgáltatást vesz igénybe belga adóalanytól. Az igénybevett szolgáltatás adóköteles bevételestérző tevékenységét szolgálja, ellenértéke 4.500 €. A belga fordítóirodával kötött szerződés szerint a teljesítést megelőzően 3.000 € összegű előleg illeti meg a szolgáltatás nyújtóját, az előleg átutalása 2017.január 20-án (1 € 308 Ft) megtörtént. Ügyfele úgy gondolja, hogy az átutalt előleggel kapcsolatban nincs semmilyen kötelezettsége, mivel a teljesítésre kötelezett, egyben

az előleg kedvezményezettje a belga adóalany. Ennek megerősítését várja Öntől, mint adószakértőtől!

Feladat: Tájékoztassa ügyfelét a vázolt üggyel kapcsolatos jogszabályi előírásról, és ha belföldön mégis merül fel adókötelezettség, annak számszerű hatásáról!

Megoldás:

Az Áfa tv. 59. § (3) bekezdésének előírása értelmében fizetendő adó keletkezik az olyan külföldről igénybevett szolgáltatáshoz nyújtott előleg után is, melynek teljesítési helyét a főszabály (Áfa tv. 37. § (1) bek.) szerint kell meghatározni, és az igénybevevő az adófizetésre kötelezett (Áfa tv. 140. § a) pont). (1p) A vázolt fordítói szolgáltatás is ilyen, tehát az átutalt előleg után az átutalás napján érvényes árfolyamon átszámított forintösszegben adófizetési kötelezettség keletkezik, mely adóösszeg ugyanebben a bevallásban le is vonható (Áfa tv. 120. § b) pont). (1p) $3.000 \text{ €} \cdot 308 \cdot 0,27 = 249 \text{ e Ft}$ fizetendő (1765A bevallás 18. sor) és levonható áfát (1765A bevallás 67.sor) ügyfelének a január hónapról február 20-ig benyújtandó bevallásban kell szerepeltetnie. Az átvett előleg az adó összegét nem tartalmazza. (1p)

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

4. Egy francia ügyvéd megbízást kap egy budapesti társaságtól egy bonyolult jogi ügy elbírálása kapcsán, amelynek során Magyarországra kell repülnie. A repülőtéren egy Audi személygépkocsit bérel, amelyet áfásan számláznak a részére. Az ügyvédi tevékenység hazájában adómentes, de tekintve hogy Magyarországon nem, így visszatérve Párizsba az illetékes francia adóhatóságon keresztül a magyar NAV-tól áfa-visszatérítést kezdeményez.

Feladat: Kérem, röviden ismertesse, hogy a francia adóalany jogosult-e a magyar áfa-visszatérítésre! Ha nem miért, ha igen akkor milyen okok miatt. Egyben mutasson rá, hogy melyik EU-s irányelv releváns az ügy elbírálása kapcsán!

Megoldás:

A HÉA-irányelvet is módosító 8. áfa-irányelv a releváns a külföldi adóalanyok áfa-visszatérítése kapcsán. Ezt Magyarország 2010.01.01.-től ültette át az áfa törvény XVIII. fejezetébe. Ennek értelmében az EU-s tagállami adóalanyok automatikusan jogoultak az adó-visszatérítésre, de csak olyan mértékben amilyen mértékben azt adóköteles tevékenységükhöz használják. Amennyiben a tevékenységük a letelepedésük szerinti országban (Franciaországban) adómentes úgy adólevonási, ezáltal áfa-visszatérítési jogukat Magyarországról nem gyakorolhatják. Még abban az esetben sem, ha itthon az ügyvédi tevékenység adóköteles.

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

5. Havi áfa-bevalló magyar (közösségi adószámmal rendelkező) ügyfele Szlovákiából, szlovák székhelyű vállalkozástól lámpákat szeretne értékesíteni holland adóalany vevője felé. A szállítás közvetlenül Szlovákiából Hollandiába történik. A szállítást a magyar cég (vevői minőségében) fogja végezni. Ügyfelének jelenleg sem szlovák, sem holland adószáma nincsen. Ügyfele tanácstalan abban, hogy nem kellene-e mégis áfa-regisztráltatnia magát ezen országok egyikébe, esetleg mindkettőben. Továbbá mutasson rá, hogy ügyfelének milyen adminisztrációs (számlázás, bevallási, összesítő nyilatkozási) kötelezettségei merül(het)nek fel az ügylet kapcsán? Térjen ki egyben arra, ha Hollandia alkalmaz egyszerűsítési szabályt, illetve ha nem!

Megoldás:

A fenti ügylet háromszög-ügylet, mivel 3 különböző Európai Unió országban regisztrált adóalany értékesít egymásnak olyan tárgyi eszközt, amelyet közvetlenül Szlovákiából Hollandiába fuvaroznak el. (1 pont) A fuvarozást a magyar cég végzi, így a szlovák adóalanynak adómentesen kell számlázni a magyar cég felé, amely területi hatályon kívül számláz tovább holland vevőjének, amennyiben Hollandiában alkalmazzák a háromszög-ügyletes egyszerűsítést. Ebben az esetben ugyanis ügyfelének egyik országba sem kell külön regisztráltatnia magát. (2 pont) Abban az esetben viszont, ha Hollandiában nem alkalmazzák az egyszerűsítési szabályt, úgy be kell jelentkeznie oda, és teljesíteni adó- és adminisztrációs (bevallási és számlaadási) kötelezettségeit. Viszont így már nem beszélhetnénk háromszög-ügyletről, mivel annak a feltételei már nem állnak fenn. (1 pont) Ha Hollandiában alkalmazzák az egyszerűsítési szabályt: a belföldi adóalany a holland vevő felé kiállítandó számlán jelölnie kell, hogy a termékértékesítés „Áfa-hatályán kívüli” és a vevő az adófizetésre kötelezett. Ugyan Magyarországon nem merül fel áfa-fizetési kötelezettség, mégis ügyfelének a 65-ös áfa-bevallás tájékoztató adatai között szerepeltetnie kell a beszerzés és értékesítési összegeket. Valamint Összesítő (A 60-as) Nyilatkozat is ki kell töltenie (01, 02-es lap), ahol jelölnie kell, hogy közbenső „B” vevőként járt el. (2 pont)

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

6. Az Amsterdam-Varsó között közlekedő vonaton az utasoknak frissítőket és újságot is felszolgálnak. Az útvonal Németországon keresztül vezet. A büfé kocs mellett az utazóknak lehetőségük van arra is, hogy a vagonokban dobozos italt és csomagolt édességeket vásároljanak. A vagonba a „Z” német vállalat szállítja ki az üdítőt és az édességet, aki Amsterdamtól kezdve végzi ezt a szolgáltatást.

Feladat: Ismertesse a vonatkozó áfa szabályokat!

Megoldás: Az ilyen típusú értékesítések nem tartoznak a közösségen belüli ügyletek közé, ezért ezekre vonatkozóan az Áfa tv. más különös szabályai érvényesek. Ha a termék értékesítése olyan vasúti, vízi vagy légi személyszállítás során történik, amelynek indulási és érkezési állomása egyaránt a közösség területén található, és amely nem tartalmaz megállást harmadik ország területén, a teljesítés helyének azt a helyet kell tekinteni, ahol a személyszállítás megkezdődik. Ennek a szabálynak az alapján „Z” vállalkozó teljesítési helye Amsterdamban lesz, be kell jelentkeznie Hollandiában és holland közösségi adószámmal, holland áfa mértékkel adózik.

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

VI. Összesen	30 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
- 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.
- 952/2013/EU Rendelet, az Uniós Vámkódexről (UVK)
- a hatályos adójogszabályok, APEH-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2016 Teszt és példatár (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2017 Magyarázatok (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György: Nemzetközi Adózás – Adózás az Európai Unióban (Penta Unió 2011)
- Európai Bírósági döntések, jogszabályok:
- <http://eur-lex.europa.eu/hu>
- <http://curia.europa.eu/juris>
- <http://ec.europa.eu>