

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-67/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 20. 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**

**Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
10796-12 Forgalmi adózás, adótervezés**

A vizsgafeladat időtartama: 300 perc

A vizsga ideje: 2019. február 20. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

A feladatokat a 2019. 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 Unió tagállamokkal szemben az ún. kötelezettségszegési eljárást kizárólag az Európai Bíróság indíthatja meg.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Tekintve, hogy Európai Unió tagországokkal szemben ilyen speciális eljárást csak az Európai Bizottság indíthat meg.

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

2. A Lajvér-ügyre (C-263/15.) vonatkozó Európai Bírósági ítélet az állandó telephely meghatározásával kapcsolatos.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. A C-263/15. sz. ítélet a gazdasági tevékenység, szolgáltatásnyújtás meghatározásával kapcsolatos uniós döntést tartalmazza.

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

3. A harmadik országbeli illetőségű utas akkor kaphatja vissza a belföldön beszerzett, harmadik országba kivitt termék áfáját, ha a számlában szereplő adóval növelt összesített ellenérték a 400 €-t meghaladja.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az Áfa tv. előírása értelmében a visszatérítés – ha tv-ben előírt egyéb feltételek is teljesülnek – 175 € adóval növelt beszerzési ellenértéktől adható. (Áfa tv. 99. § (1) bek.)

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

4. Abban az esetben, ha a magyar adóalany termékét szakértői értékelés céljából kiviszi Olaszországba majd azt ezt követően vissza is hozza, nem kell Olaszországban adószámot kiváltania saját vagyonmozgatás miatt.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. Abban az esetben, ha az adózó úgy viszi ki termékét szakértői értékelés, megmunkálás céljára, hogy azt ezt követően vissza is hozza, nem minősül saját vagyonmozgatásnak az Áfa tv. értelmében (Áfa tv. 12.§ (2) f)).

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Abban az esetben, ha egy magyar adóalany uniós nem adóalanyoknak nyújt ún. távolról nyújtható szolgáltatásokat és értékesítése a naptári évben és azt megelőző évben nem haladja meg a 10.000 eurónak megfelelő pénzüsszeget, nem kell regisztrálnia magát a fogyasztás szerinti országban.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. Tekintve, hogy a 2019.01.01-től az ügylet teljesítési helye ebben az esetben a szolgáltatásnyújtó adóalany gazdasági célú letelepedése lesz, jelen esetben Magyarország. (Áfa tv. 45/A.§ (3) c.))

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

6. A horvát adóalany által Szerbiából megvalósított termékimport Magyarországon adómentes, ha a terméket – szerződés szerint – a magyarországi vámjogi szabadforgalomba helyezést követő 90 napon belül igazoltan Horvátországba szállítják.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Tekintve, hogy az a termékimport mentesíthető az áfa alól Magyarországon, amely során a szabadforgalomba helyezett terméket legkésőbb 30 napon belül (max. 30 nappal hosszabbítható) belföldről kiléptetik. (Áfa tv. 95.§ (3))

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

7. Az árrés szerinti adózást kell alkalmazni az utazásközvetítők tevékenységére is.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Az Áfa törvény összhangban a Héa-irányelv 306.cikkével kizárja az árrés szerinti adózást az utazásközvetítők esetében. (Áfa tv. 206.§ (3))

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

8. A közvetett vámjogi képviselő megbízója nevében jár el a termékimport során vám és áfa ügyekben.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. 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	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A vámbiztosíték nyújtása alóli mentesítés 2016.05.01-jétől nemcsak a Rajnára, hanem a Dunára is vonatkozik.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. Az Unió Vámkódex 2016.05.01-jei módosításával a vámbiztosíték nyújtása alóli mentesség köre a Dunára is kiterjesztésre került. (2454/93/EGK bizottsági rendelet 44c. melléklet)

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

10. Alkoholterméket és dohánygyártmányt kizárólag zárjeggyel ellátva lehet szabadforgalomba bocsátani.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. 2017.04.01-től hatályba lépő 2016.évi LXVIII. törvény értelmében már mindkét jövedéki termékkört csak zárjeggyel lehet forgalomba hozni. (Jöt. 74. § (1))

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

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

(Csak egy helyes válasz lehetséges!)

1. Az Áfa tv-ben szabályozott vevői készlet
- a) a másik tagállami eladó belföldön fenntartott raktárába,
 - b) harmadik országbeli eladó belföldön fenntartott raktárába,
 - c) **közösségi ügyletben a termék leendő belföldi beszerzőjének raktárába, vagy az általa bérelt raktárba** (*Áfa tv. 259. § 26. pont*)
betárolt, lehívásra váró készletet jelenti.

0,5 pont	
----------	--

2. A QRM-t, azaz a gyors reagálású mechanizmus-t, az Európai Bizottság:
- a) a tagállami áfa-információcsere terén,
 - b) az adóregisztrációs eljárás kapcsán,
 - c) **fordított adózás terén** (*2013/42/EU irányelv*)
vezette be 2013.év során.

0,5 pont	
----------	--

3. Magyarország a fordított adózást a munkaerő kölcsönzés kibővített körére:
- a) 2019.01.01-ig,
 - b) **2020.12.31-ig,** (*Mód.tv.56.§*)
 - c) korlátlan ideig alkalmazhatja.

0,5 pont	
----------	--

4. A nemzetközi adóügyi információcsere nem hagyományos formája:
- a) Önkéntes (spontán) információcsere,
 - b) Kérelemre történő információcsere,
 - c) **Többoldalú (szimultán) ellenőrzés** (*904/2010 EU MT Rendelet*)

0,5 pont	
----------	--

5. Az EU-irányelvben foglaltak alapján a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár a HÉA-bizottság hozzájárulásával 500 ezer € fölé emelhető.
- a) **igen, 2 millió €-ig emelhető,** (*2006/112/EK. Irányelv 167a. cikk*)
 - b) ilyen lehetőség nincs,
 - c) max.500 ezer € lehet.

0,5 pont	
----------	--

6. A Farkas-ügyben hozott EB ítélet tárgya az:
- a) **adólevonási-jog,** (*C-564/15.*)
 - b) adómentesség,
 - c) számlázási szabályok.

0,5 pont	
----------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A külföldi áfa-visszatérítés Magyarországról megilleti, jogszabályi feltételek teljesülése esetén a:
- Német, svájci és orosz adóalanyokat,
 - Német, szerb és grúz adóalanyokat,
 - Német, szerb és svájci adóalanyokat** (*Áfa tv. 8/A.melléklet*)

0,5 pont	
-----------------	--

8. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a leghosszabb időtartam, ameddig az áru ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt állhat
- 18 hónap,
 - 24 hónap**, (*Uniós Vámkódex 251. cikk (2) bekezdése*)
 - 36 hónap.

0,5 pont	
-----------------	--

9. A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során, egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá:
- a közösségi árut a Közösség vámterületén kívül,
 - a közösségi árut másik tagállamban,
 - a nem közösségi árut a Közösség vámterületén** (*Közösségi Vámkódex 114.cikke*)

0,5 pont	
-----------------	--

10. Az Európai Unió vonatkozó direktívája szerint vízi jármű rövid távú bérbeadása alatt
- 30 napot,
 - 45 napot,
 - 90 napot** (*2006/112. EK. Irányelv 56. cikk*)
meg nem haladó rendelkezésre bocsátást kell érteni.

0,5 pont	
-----------------	--

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

III. Fogalmak, szöveges kifejtések

1. Soroljon fel 2 olyan szereplőt, akit az irányelv és egyben az Áfa tv. „*kivételes beszerzői kör*”-be tartozónak tekint!

Megoldás:

Kivételes – más tagállamból – terméket beszerzők:

- alanyi adómentes jogállású,
- kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet végző,
- mezőgazdasági különleges jogállású,
- nem adóalany jogi személy. (Áfa tv. 20. § (1) bek. d) pont), fentiekből 2 említése esetén 2 pont)

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

2. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő *jövedéki törvény* szerinti szabályt a második oszlopból!

szerelő	Jöt. szerinti szabály
1. Adóraktár engedélyes	a) harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesíthet adó-felfüggesztési eljárásban, (Jöt. 3. § (1) bek. 8. pont)
2. Bejegyzett kereskedő	b) másik tagállam csomagküldő kereskedőjének adókötelezettségét teljesíti belföldön (Jöt. 63. § (1) bek.)
3. Adóügyi képviselő	c) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult pl. megfigyelt termék előállítására, kiszerezésére, felhasználására (Jöt. 3. § (1) bek. 19. pont)
4. Bejegyzett feladó	d) az a személy, aki olyan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult, ami után az adót még nem fizették meg. (Jöt. 3. § (1) bek. 4. és 5. pont)
5. Felhasználói engedélyes	e) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult más tagállamból eseti jelleggel vagy rendszeresen jövedéki terméket beszerezni adó-felfüggesztési eljárásban. (Jöt. 3. § (1) bek. 9. pont)

Pl. 2.→e) (minden további helyes megoldás eseményenként 1 pont) Az illusztrált módon, és **ne** vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, mert a javítást végző számára így egyértelmű!

Megoldás:

1.→d); 3. →b); 4.→a); 5.→c);

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Húzza alá a vámérték meghatározással kapcsolatos állítások közül azt, ami a Közöségi 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.
- Ha az eladó és a vevő között létezett árat befolyásoló kapcsolat, úgy az ügyleti érték összehasonlítható az azonos vagy hasonló a Közösségbe érkező áruk ügyleti értékével.
- Az import termékért a vevő által ténylegesen kifizetett ellenérték igazolása is elegendő lehet az ügyleti érték elfogadásához.
- Az áru vámértékébe beletartozik mindaz a szállítási, rakodási, biztosítási költség, amely a Közösség vámterületére belépésig merül fel.
- Az áru vámértéke tartalmazza a Közösség vámterületére belépésen túli, a végső rendeltetési helyig felmerülő szállítási, rakodási költségeket is.
- Nem számíthatók a vámértékbe a Közösség vámterületére való belépéstől felmerülő szállítási, rakodási költségek, valamint pl. egy gép, berendezés telepítésére szolgáló költségek, esetleges finanszírozási költségek, kamatterhek, vételi jutalékok.
- Amennyiben a vámérték meghatározásához alternatív módszerek alkalmazására is sor kerül, a legmagasabb értéket adó módszert kell figyelembe venni.

Megoldás:

- Az importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték. *(Közöségi Vámkódex 29. cikk),*
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfa-val növelt ügyleti érték.
- Ha az eladó és a vevő között létezett árat befolyásoló kapcsolat, úgy az ügyleti érték összehasonlítható az azonos vagy hasonló a Közösségbe érkező áruk ügyleti értékével. *(Közöségi Vámkódex 29. cikk (2) bek.)*
- Az import termékért a vevő által ténylegesen kifizetett ellenérték igazolása is elegendő lehet az ügyleti érték elfogadásához. *Közöségi Vámkódex 29. cikk (3) bek.)*
- Az áru vámértékébe beletartozik mindaz a szállítási, rakodási, biztosítási költség, amely a Közösség vámterületére belépésig merül fel. *(Közöségi Vámkódex 32. cikk (1) bek. e) pont),*
- Az áru vámértéke tartalmazza a Közösség vámterületére belépésen túli, a végső rendeltetési helyig felmerülő szállítási, rakodási költségeket is.
- Nem számíthatók a vámértékbe a Közösség vámterületére való belépéstől felmerülő szállítási, rakodási költségek, valamint pl. egy gép, berendezés telepítésére szolgáló költségek, esetleges finanszírozási költségek, kamatterhek, vételi jutalékok. *(Közöségi Vámkódex 33. cikk)*
- Amennyiben a vámérték meghatározásához alternatív módszerek alkalmazására is sor kerül, a legmagasabb értéket adó módszert kell figyelembe venni.

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 termékexporttal, termékexporthoz kapcsolódó szolgáltatásokkal kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat! *(Mi számít termékexporthoz, törvényben szabályozott határidők. Mik a teendők a számlával, bevallással, ha az elsőként előírt kiléptetési határidő nem teljesült, az emiatt kibocsátott módosító számla melyik bevallásba tartozik? Mi a teendő, ha a törvényben meghatározott újabb határidőn belül mégis megtörténik a kiléptetés? Újabb számlahelyesbítés kezelése. Exportot kísérő fuvarozási szolgáltatás.)*

Megoldás:

- Termékexportról beszélünk, ha a vevő 3. országbeli adóalany, és a terméket a vámhatóság végleges rendeltetéssel Közösség területén kívülre kilépteti. (Áfa tv. 98. §) a (1p)
- A kiléptetésnek az ügylet teljesítésének napját követő 90 napon belül meg kell történnie ahhoz, hogy a termékértékesítés adómentes legyen. Teljesítésnek az a nap minősül, amit a felek az export szerződésben meghatároztak. Innen kell számítani az említett 90 napot is. A számlát adómentesen kell kiállítani, egyben hivatkozni a mentességet megalapozó jogszabályhelyre, ami jelen esetben az Áfa tv. 98. § (1) bekezdése. (Áfa tv. 169. § m) pont), (1p)
- A gyártástól a kiléptetésig a kipróbálást leszámítva a termék rendeltetésszerűen nem használható, nem hasznosítható. (Áfa tv. (2) bek. b) pont), (1p)
- Amennyiben a vámhatóság általi kiléptetés 90 napon belül nem történik meg, a számlát adókötelesre kell helyesbíteni, a termékre vonatkozó adókulcs szerint felszámított áfát az export szerződésben szereplő napot magába foglaló bevallásba önrevízió útján kell beállítani. (1p)
- Ha 360 napon belül mégis megtörténik a kiléptetés (Áfa tv. 98. § (5) bek.), úgy a számla visszahelyesbíthető adómentesre, és adómentes adóalap bevallásként az áfa-bevallás 01. sorába helyezendő el. Ekkor már nem önrevízióval kezelendő a módosítás, hiszen csökken az adó összege adómentesre. Abba a bevallásba kell beállítani, amikor a módosító számla a jogosult rendelkezésére áll, és a kiléptetés tényét a hatóság igazolja. (Áfa tv. 153/B. § (1) bek. d) pont). (2p)
- Mentés az adó alól a szolgáltatás nyújtása, ha az közvetlenül olyan termékhez kapcsolódik, amely kiviteli eljárás alá vonva elhagyja a Közösség területét. Így az export értékesítést kísérő csomagolás, rakodás, fuvarozás is adómentes. (Áfa tv. 102. § b) pont), (2p)

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

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

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

1. Az EMI Group Ltd. (UK cég) ügy kapcsán az Európai Bíróság a termékminta fogalmát, jellemzőit vizsgálta a C-581/08. sz. ítéletében.

Kérdés: Milyen végeredményre jutott az EB, és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában? Illetve az UK gyakorlat összhangban volt-e a 6. irányelv előírásaival?

Megoldás:

Az UK gyakorlat szerint, ha ugyanannak a személynek több azonos termékmintát (jelen esetben CD-lemezeket) adnak át, akkor csak az első példányt lehet termékmintának, azaz ingyenes termékértékesítésnek tekinteni. Az összes többi átadás ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek, azaz áfás ügyletnek minősül. EMI Group Ltd. szerint ez ellentétes az EU direktívával, ezért kérte ennek felülvizsgálatát.

Az EB megállapította, hogy az UK gyakorlat ellentétes volt az uniós előírásokkal, az alábbi okok miatt:

- 6. irányelv ugyan nem tartalmazza a termékminta fogalmát, de kiindulási alap az 5. cikk (6) bekezdése, megszorító értelmezés,
- 2 részletben kell az ügyletet vizsgálni, rendelkezik-e a termék népszerűsítéséhez szükséges alapvető tulajdonságokkal, illetve vizsgálni kell az átadás körülményeit is,
- Amennyiben a termékminta 100%-an megegyezik a végső termékkel, nem kizáró ok
- Végül egy EU-s tagállam sem korlátozhatja a termékminták darabszámát.

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

2. 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:

- 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 Irányelv vonatkozó előírása értelmében Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében mit kell tekinteni a termékimport teljesítési helyének? Mi a teljesítési hely akkor, ha a Közösségbe belépés helyén a termék nem lesz vámjogi szabadforgalomba helyezve? Felmerül-e adókötelezettség a belépés szerinti tagállamban ez utóbbi esetben?

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv 60. cikke szerint a termékimport teljesítési helye azon tagállam területén van, amely tagállam területén a termék a Közösségbe történő belépéskor található. (1p) Amennyiben a belépés helyén a termék nem lesz szabadforgalomba helyezve, mert pl. vámszabad raktárba kerül, ideiglenes behozatal vagy külső közösségi árutovábbítási eljárás alatt áll, akkor a termékimport teljesítési helye az a tagállam, ahol a termék ezen eljárások hatálya alól kikerül (Irányelv 61. cikk). (2p) Ez utóbbi esetben a Közösségbe való belépés helyén termékimport adómentes (143. cikk), a szabadforgalomba helyezés szerinti országban merül fel import jogcímen az adókötelezettség (Irányelv 71. cikk). (1p)

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

4. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a tagállamoknak milyen áfa-levonási tiltásokat kell kötelezően betartaniuk, és milyen korlátozással írhatnak elő egyéb levonási tilalmakat nemzeti jogszabályaikban?

Megoldás:

A direktíva vonatkozó előírása értelmében minden tagállamban adólevonási tiltást kell elrendelni a luxus-, a szórakoztatási célú-, a reprezentációs célú beszerzés, igénybevett szolgáltatás előzetesen felszámított áfájára, valamint az üzleti tevékenységhez nem kapcsolódó beszerzést, igénybevett szolgáltatást terhelő áfára. (1p) Egyebekben a levonási korlátozás alá eső beszerzések, szolgáltatások körének meghatározása tagállami kompetencia azzal a megkötéssel, hogy a csatlakozáskori állapothoz képest további szigorítást bevezetni nem lehet. Ez az ún. standstill klauzula. (2006/112/EK. Irányelv 176. cikk) (1p)

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

5. Az adófizetésére kötelezett személy meghatározására az egységes alkalmazás érdekében milyen előírást tartalmaz a 2011.07.01.-jétől közvetlenül hatályos 282/2011/EU végrehajtási rendelet (Vhrt.)? Milyen esetben (feltételek mellett) lesz a külföldi eladó helyett a vevő az adófizetésre kötelezett? Továbbá változtat-e az ügy elbírálásában, ha a külföldi eladó belföldön állandó telephellyel rendelkezik?

Megoldás:

A Vhrt. értelmében csak abban az esetben válhat el az adófizetésre kötelezett személy az ügyletet teljesítő személytől, ha 3 feltétel egyidejűleg teljesül:

1. A megrendelőnek áfaalanynak (akitől az adófizetési kötelezettség elvárható) kell lennie.
2. A megrendelőnek az ügyletet saját nevében teljesítő adóalanytól eltérő országban kell letelepedettnek lennie (de legalább áfaszámmal kell rendelkeznie).
3. Ezt a forgalmi adójogszabály kifejezetten előírja.

A Vhrt. 53-54. cikkei alapján abban az esetben, ha a külföldi eladó a vevő országában, székhelyétől eltérően állandó telephellyel rendelkezik, de az nem működik közre az ügylet során, úgy kell tekinteni mintha ott nem lenne letelepedett, így a vevő lesz az adófizetésre kötelezett. Abban az esetben viszont, ha az érintett telephely is érintett, úgy a nyújtót úgy kell tekinteni, mint aki a teljesítés hely tagállamában letelepedett, így az adófizetési kötelezettségnek is neki kell eleget tennie. Viszont fontos megemlíteni azt, hogy amennyiben a nyújtó az adószámát a számlán feltünteti, akkor a telephelyét minden további nélkül úgy kell tekinteni, mint amely az ügylet során érintett.

2 pont

IV. Összesen

15 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. Elida-Gibbs-ügy (C-317/94.)	a.) Ingatlan sorozat jelleggel történő értékesítéséhez szükségesek a komoly ingatlanértékesítési lépések.
2. Air-France KLM-ügy (C-250/14.)	b.) Közösségi mentes értékesítés csak azért nem utasítható el, mert a vevő nem rendelkezett közösségi adószámmal.
3. VSTR-ügy (C-587/09.)	c.) 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.
4. Slaby-ügy (C-180/10.)	d.) Adólevonási jogot korlátozni pusztán azért nem lehet, mert az adózó beszerzését állami támogatásból finanszírozta.
5. Ecotrade-ügy (C-95/07.)	e.) Az adófizetési kötelezettség keletkezése tekintetében meghatározott adóalanyokra, tevékenységekre (pl. postai, futár, fuvarozási szolgáltatásokra) a főszabálytól eltérő szabályozást vezethetnek be a tagállamok, azonban az a HÉA-irányelvvel kell, hogy összhangban legyen.
6. Kreuzmayr-ügy (C-628/16.)	f.) Utólagos pénzbeli engedmény (utalványok útján), adóalap utólagos korrekciójára ad alapot.
7. Tóth-ügy (C-324/11.)	g.) Az adólevonási jog időbeli érvényesítésének meghatározása tagállami jogosultság.
8. Parat-ügy	h.) Légi személyszállítási szolgáltatás teljesülésének

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(C-74/08.)	feltételei, adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja
9. Véleclair-ügy (C-414/10.)	i.) Láncértékesítés során az adómentes ügylet meghatározása nem függhet kizárólag az első értékesítónél rendelkezésre álló információktól.
10. TNT Express-ügy (C-169/12.)	j.) Az import áfa levonása nem utasítható el megfizettségének hiányában.

Megoldás:

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

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

2. Kizárólag adóköteles tevékeniséget végző havi bevalló, magyar adóalany Augsburg→Pécs útvonalon fuvarozási szolgáltatást vesz igénybe osztrák adóalanytól, melynek ellenértéke 3.000 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához az MNB hivatalosan közzétett árfolyamát alkalmazza.

A teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 2019. 02. 03-án (1€=318 Ft) teljesült, a

02. 05-én (1€=315 Ft) kiállított számla,

02. 09-én (1€=316 Ft) érkezett meg,

02. 10-én (1€=317 Ft) lett kiegyenlítve.

Kérdések:

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybevételét terhelő áfa összegét ezer Ft-ban! Számítását indokolja!
- Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?
- Van-e teendője a magyar adóalanyoknak az MNB-s árfolyam alkalmazása miatt?
(Minden kérdésre adott helyes válaszáért 1 pont jár, kivéve a 2. kérdést, amelyre 2 pont jár!)

Megoldás:

- 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 (a teherközlekedés ilyen), úgy a 140. § a) pont szerinti adófizetésre kötelezett miatt a fizetendő adó időpontjának meghatározására a 60. § előírása nem alkalmazható, mert ezt az Áfa tv. 60. § (5) bekezdése kizárja. (1p)
- A főszabály (55. §) alkalmazandó, a tényállás szerinti teljesítés, esetünkben a teljesítési igazoláson szereplő dátum napján érvényes árfolyammal kell az ügyletet terhelő áfat meghatározni. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont)
A fizetendő áfa: $3.000 \text{ €} \cdot 318 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 = 258 \text{ e Ft}$ (2 p)
- Az adóalanyt megilleti az adólevonási jog, természetesen ugyanezzel az árfolyammal számolva. (1p)
- Igen, az adóalanyoknak az MNB-s árfolyam alkalmazása esetében, erről előzetesen a NAV felé írásban bejelentést kell tennie. A választásától pedig 2 naptári évig nem térhet el.
(Áfa tv. 80.§ (2) b, (4)). (1p)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Értékelje számszakilag és szövegesen az alábbi, 2019. februári adó-megállapítási időszakba tartozó ügyleteket!
(1 € = 318 Ft, helyes számítás és indokolás esetén eseményenként 1 pont)
- a) Magyarország területi hatályán belül magyar1 adóalanytól vásárolt termék továbbértékesítése grúz adóalanynak. A termék Grúziába történő kiszállítását a magyar2 adóalany *vevőként* rendeli meg. 20.000 €
lánc: magyar1 → magyar2 → grúzia (csak az aláhúzott adóalany továbbértékesítési ügylete minősítendő)
- b) Megérkezett annak a szlovák adóalanynak az ügynöki szolgáltatásról szóló számlája, aki a magyar adóalany termékértékesítéséhez Szlovákiában vevőket szerzett. A tényállásszerű teljesítés időpontja február 9. 5.000 €
- c) Gépek beszerzése Horvátországból. Az áru a magyar adóalanyhoz január 22-én megérkezett, a február 2-i keltezésű számla február 26-án érkezett meg. 4.000 €
- d) Magyar adóalany üzleti úttal kapcsolatban igénybevett szállodai szolgáltatása Ausztriában. 400 €
- e) Jogi szolgáltatás igénybevétele Svájci adóalanytól, akinek ezzel kapcsolatban 2019.02.19-én előleget utalt a magyar adóalany, amely már aznap a svájci adózó számláján jóváírásra került. 3.000 €
- f) Átalánydíjas szerződés alapján szolgáltatás igénybevétel pénzforgalmi elszámolást alkalmazó magyar székhelyű tolmáctól. Elszámolás havonta, fizetési határidő a tárgyhónap utolsó napja. A számla február 25-én megérkezett, de határidőre nem lett kiegyenlítve. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve. 100 e Ft

Megoldás:

- a) A vázolt láncügyletben az egyetlen 26. §-nak megfelelő teljesítési helyű, és a 98. §-al összekapcsolva adómentesnek minősülő értékesítés a vevőként fuvarozó előtti szereplő (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 Grúzia. Magyarország áfa-hatályán kívül.
- b) Adóalanyok közötti közvetítői szolgáltatás esetében a teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye, telephelye és ő az adófizetésre kötelezett is egyben. (Áfa tv. 37. § (1) bek.; 140. § a) pont) A szlovák fél nettó módon számláz, a megrendelő magyar adóalany fizetendő és egyben levonható adót állít be bevallásába. $5.000 \text{ €} \cdot 318 \cdot 0,27 = \pm 429 \text{ e Ft}$
- c) Az Áfa tv. 63. §-ának előírását alkalmazva a teljesítést követő hónap 15. napján kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni. Ez szeptember 15. napja, tehát ebbe az adó-megállapítási időszakba tartozik. $4.000 \text{ €} \cdot 318 \cdot 0,27 = \pm 343 \text{ e Ft}$. Számla birtokában az adólevonási jog is gyakorolható.
- d) Az igénybevett szállodai szolgáltatás teljesítési helye Ausztria. Az áfát Ausztriából kaphatja vissza, elektronikus úton külföldi áfa-visszatérítés útján, ha a jogszabályi feltételek teljesülnek.

- e) A magyar adóalanynak 02.19-én adófizetési kötelezettsége keletkezik az átadott előleg nettó összege után, amelyet egyidejűleg levonásba is helyezhet. $3.000 \text{ €} \cdot 318 \cdot 0,27 = \pm 258 \text{ e Ft}$
- f) A pénzforgalmi adózótól befogadott számla áfa tartalmát a belföldi adóalany nem vonhatja le, mivel a pénzügyi rendezés még nem történt meg.

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

4. Húzza alá az *előlegre* vonatkozó adózási szabályokkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek az Áfa tv. alapján helytállóak! *(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény*½ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!*

- Belföldi ügylet teljesítését megelőzően bekért előleg után a teljesítésre kötelezettnek az előleg kézhezvétele, jóváírása napját magában foglaló bevallásban adófizetési kötelezettsége keletkezik.
- Ausztriába történő végső soron majd adómentes termékértékesítéshez bekért előleg után belföldön áfa-fizetési kötelezettség keletkezik, mivel a teljesítés előtt az adómentességet még csak vélelmezni lehet.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleg összegét nettó összegnek kell tekinteni, melyre, mint adóalapra kell az áfa-t felszámítani.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleget bruttó összegnek kell tekinteni, az már az áfa fedezetét is tartalmazza.
- Az utazásszervező által beszedett előleg teljes összege után áfa-fizetési kötelezettség keletkezik.
- Az utazásszervező által beszedett előleg után a kalkulált árrés arányában kell az áfa-fizetési kötelezettséget teljesíteni.
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg után belföldön adófizetési kötelezettséget kell teljesíteni.
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg nem tartalmazza az adó fedezetét.
- Az előleget adó adóalany a folyósításkor jogszerűen levont áfa-t az ügylet megíiusulása esetén önrevízió alkalmazásával kell, hogy visszafizesse.
- 900 ezer forintot elérő, meghaladó összegű, belföldi ügylethez kapcsolódó előleg esetén az adóalanynak akkor is számlát kell kiállítania, ha az előleget fizető magánszemély.

Megoldás:

- Belföldi ügylet teljesítését megelőzően bekért előleg után a teljesítésre kötelezettnek az előleg kézhezvétele, jóváírása napját magában foglaló bevallásban adófizetési kötelezettsége keletkezik. (Áfa tv. 59. § (1) bek.)
- Ausztriába történő végső soron majd adómentes termékértékesítéshez bekért előleg után belföldön áfa-fizetési kötelezettség keletkezik, mivel a teljesítés előtt az adómentességet még csak vélelmezni lehet.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleg összegét nettó összegnek kell tekinteni, melyre, mint adóalapra kell az áfa-t felszámítani.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A belföldi ügylethez kézhezvett előleget bruttó összegnek kell tekinteni, az már az áfa fedezetét is tartalmazza. (Áfa tv. 59. § (2) bek.)
- Az utazásszervező által beszedett előleg teljes összege után áfa-fizetési kötelezettség keletkezik.
- Az utazásszervező által beszedett előleg után a kalkulált árrés arányában kell az áfa-fizetési kötelezettséget teljesíteni. (Áfa tv. 209. §)
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg után belföldön adófizetési kötelezettséget kell teljesíteni. (Áfa tv. 59. § (3) bek.)
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg nem tartalmazza az adó fedezetét. (Áfa tv. 59. § (3) bek.)
- Az előleget adó adóalany a folyósításkor jogszerűen levont áfa-t az ügylet megíiusulása esetén önrevízió alkalmazásával kell, hogy visszafizesse.
- 900 ezer forintot elérő, meghaladó összegű, belföldi ügylethez kapcsolódó előleg esetén az adóalanynak akkor is számlát kell kiállítania, ha az előleget fizető magánszemély. (Áfa tv. 159. § (2) bek. ba) pont)

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

V. Összesen	26 pont	
-------------	---------	--

VI. Adótervezési feladatok!

1. Havi áfa-bevalló belföldi adóalany ügyfele adófizetési kötelezettségének teljesítésére 2019. évtől pénzforgalmi elszámolást választott, azt az Art. vonatkozó előírásának megfelelően az adóhatósághoz bejelentette. Spanyol adóalany partnerétől reklámszolgáltatást vett igénybe 2019.02.02-án, amelyről szóló számlát 02.25-én kézhezvette. Mivel az ellenértéket még nem fizette ki a spanyol társaságnak, azt kérdezi Öntől, hogy a pénzforgalmi elszámolás miatt az ellenérték kiegyenlítéséig az egyébként fordított adózás alá tartozó ügyletben adólevonási jogát sem gyakorolhatja? Végül változna-e az ügylet megítélése, ha a spanyol adóalanynak lenne állandó telephelye Magyarországon? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

Megoldás:

A pénzforgalmi elszámolás az *adóalany által* belföldön teljesített ügylet fizetendő adójára vonatkozik, illetve a levonási jog gyakorlását illetően a *rá áthárított* előzetesen felszámított áfá-ra. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) és b) pont) (2p) A szóban forgó ügylet után valóban a fordított adózás szabályai szerint kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni (Áfa tv. 140. § (a) pontja). A pénzforgalmi elszámolás szabályai azonban a fordított adózás alá eső ügyletekre nem vonatkoznak, hiszen itt nincs szó az adóalany *által* teljesített ügyletről, és *rá áthárított* előzetesen felszámított áfá-ról sem. (2p) Az Áfa tv. 56.§ előírásának alkalmazásával az adófizetési kötelezettséget a 2019. február hónapról benyújtott bevallásban kell teljesítenie a magyar társaságnak, az adólevonási jogát ugyanebben a bevallásban gyakorolhatja (Áfa tv. 120. § b) pont; 127. § (1) bek. bb) pont) (1p). Igen változna, mivel ebben az Áfa tv.140.§-át nem lehetne alkalmazni, azaz az adófizetési kötelezettség nem tudna átfordulni a belföldi adózóra. Így a spanyol adóalanynak a magyar adószámáról kellene a szolgáltatását a magyar adóalany felé egyenes adósnak számlázni, amely esetben lényeges lenne az ellenérték megfizetettsége.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ugyanis amíg belföldi ügyfele nem rendezzi a bejövő számla bruttó összegét, addig adólevonási jogával sem élhet. (Áfa tv. 196/B.§ (2) b) pont; (1p)

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

2. Magyarországi ügyfele közösségi adószámmal rendelkező vállalkozás, aki úgy szerez be speciális műszaki gépeket 20.000 € ellenértékért belföldi adóköteles tevékenységéhez, hogy azt Hong-Kong-ból való behajózást követően Nagy-Britanniában vámkezeltetti. A termékeket ezt követően hazahozatja Magyarországra, így ott vagy onnan értékesítésre nem kerül sor.

Feladat: Milyen jogcímen keletkezik Magyarországon adófizetési kötelezettsége, és ez mennyi összegszerűen? (1 € = 318 Ft) Röviden ismertesse a vonatkozó adózási és az ügylet dokumentálásával kapcsolatos szabályokat!

Megoldás:

A szóban forgó beszerzés abban a tagállamban minősül termékimportnak, ahol a vámjogi szabadforgalomba helyezés megtörténik, jelen esetben ez az Egyesült Királyság. (1p) A közösségi szabályok értelmében azonban, ha az import közvetlen következményeként a terméket adómentesen továbbértékesítik egy másik tagállamba, úgy az import a szabadforgalomba helyezés szerinti tagállamban adómentes (Irányelv 143. cikk d) pont). A termék ezt követő értékesítésénél a teljesítési hely a feladás helye (Irányelv 33. cikk (2) bekezdés). Brit oldalon megvalósul egy adómentes termékimport és egy adómentes Közösségen belüli értékesítés, a magyarországi oldalon pedig adóköteles Közösségen belüli beszerzés. $20.000 \text{ €} \cdot 318 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 = 1.717 \text{ e Ft}$ fizetendő és egyben levonható áfa. (2p) A vázolt műveletekhez kapcsolódóan a brit oldalon az adómentes Közösségen belüli értékesítéshez kapcsolódó számlakibocsátás, bevallás, és az összesítő nyilatkozattételi kötelezettség teljesítése pénzügyi képviselő bevonásával teljesíthető. A Közösségen belüli beszerzés jogcímen Magyarországon az áfa-t önadózás keretében kell megfizetni (1965 bevallás, 19A60-as összesítő nyilatkozat), a levonási jog az általános szabályok szerint gyakorolható. (1p)

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

3. Ügyfele, magyar havi bevalló áfaalany kft. egy orosz cég megbízásából piackutatást végez Magyarországon szerződés szerint, és elektronikus formában küldi el az anyagot a megrendelőnek. Elbizonytalanodott a helyes számlázást, illetve áfa-bevallásban és Összesítő Nyilatkozatban való szerepeltetését illetően, kérem, adjon tanácsot ebben neki!

Megoldás:

A jelen ügy megítélése során abból kell kiindulni, hogy van-e az Áfa tv.-ben különös szabály a piackutatás teljesítési helyére vonatkozóan adóalanyok között. A válasz az, hogy nincsen. Ennek megfelelően a főszabályt kell alkalmazni, azaz adóalanyok között a teljesítés helye a megrendelő gazdasági célú letelepedése, így a teljesítés helye Oroszország. Ügyfelének ez alapján területi hatályon kívül kell számláznia. (1 pont) Esedékes 65-ös áfa-bevallásában pedig a Tájékoztató adatok között kell adatot szerepeltetnie. Összesítő Nyilatkozat (A60-as) benyújtási kötelezettsége pedig fel sem merülhet, mivel partnere 3. országbeli, azaz nem EU-s letelepedett, amely az előfeltétel lenne. (1 pont)

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

4. Ügyfele (magyar székhelyű adóalany) csomagküldő szolgáltatás keretében értékesít (5%-os áfa besorolású) könyveket horvát, szlovén, román magánszemélyeknek. A fuvarozást ő biztosítja az ügyfelek részére. Szlovén vevőkörnél a most (2019.02-ban) befutott könyvigény (a könyv nettó ára = 18 e Ft) teljesítésével éppen még a 35.000 €-os küszöb alatt marad, amely a regisztrációs határ Szlovénia esetében. Hogyan alakul ügyfelének adófizetési kötelezettsége? Mennyibe fog ez kerülni a szlovén vevőknek? Milyen alternatívája van adóalanyának, különösen a jövőbeni további értékesítésekre tekintettel Szlovénia irányába?

Megoldás:

Csomagküldő ügyfelének jelenleg több lehetősége van. Főszabály szerint, mint speciális vevői kör (így a magánszemélyeknek) részére történő távértékesítő cég ott adózik, ahol gazdaság célú letelepedettsége van. (1 pont) Ez jelen esetben Magyarország. Így a mostani könyvet $18 \text{ e Ft} \times 1.05 = 18.900 \text{ Ft}$ áron értékesíti. Ebben az esetben az adófizetési kötelezettsége: $18 \text{ e Ft} \times 0.05 = 900 \text{ Ft}$ lesz. (1 pont) Mivel viszont a szlovén értékesítése már nagyon közel van a szlovéniai bejelentkezési „küszöbhez” (35.000 €), így igen elgondolkodtató, hogy ne jelentkezzen-e, esetleg már most be Szlovéniába adóalanyként. Ez most még opció az adózónak, de a jövő tekintetében ez kötelezettség lesz, egyben az is, hogy erről az illetékes NAV megyei igazgatóságot tájékoztassa. (Áfa tv. 29.§-30.§) (1 pont).

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

5. Havi áfa-bevalló magyar (közösségi adószámmal rendelkező) ügyfele Romániából, román székhelyű vállalkozástól bútorokat szeretne értékesíteni cseh adóalany vevője felé. A szállítás közvetlenül Romániából Csehországba történik. A szállítást a magyar cég (vevői minőségében) fogja végezni. Ügyfelének jelenleg se román, se cseh 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 Csehország 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 Romániából Csehországba fuvaroznak el. (1 pont) A fuvarozást a magyar cég végzi, így a román adóalanyának adómentesen kell számlázni a magyar cég felé, amely területi hatályon kívül számláz tovább cseh vevőjének, amennyiben Csehországban alkalmazzák a háromszög-ügyletes egyszerűsítést. Ez esetben a cseh félnek lesz adófizetési kötelezettsége. Ebben az esetben ugyanis ügyfelének egyik országba sem kell külön regisztráltatnia magát. (2 pont) Abban az esetben viszont, ha Csehországban 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 Csehországban alkalmazzák az egyszerűsítési szabályt: a belföldi adóalanyának a cseh 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. Egy magyarországi székhelyű cég (X1) egy élelmiszeripari gépsort szállít ki és szerel fel Szerbiában. A gépsor beüzemelését e cég szintén magyarországi székhelyű alvállalkozója (ügyfele, X2) végzi el a helyszínen Belgrádban. Az alvállalkozó számlázza a munkát a fővállalkozó részére. A szerelési munka időbelisége miatt a magyar alvállalkozónak Szerbiában állandó telephelye nem keletkezik. Kérdésként merült fel ügyfele részéről, hogy kell-e áfát felszámítani X1 felé? Továbbá kérem mutasson rá, hogy X1 mit és hogyan számláz a szerb megrendelő felé!

Megoldás:

Az alvállalkozó a gépsor beüzemelését végzi. Ennek a szolgáltatásnyújtásnak a teljesítési helye az Áfa tv. 37.§ (1) bekezdése értelmében az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett. A jelen esetben a megrendelő Magyarországon letelepedett adóalany, így a teljesítés helye belföldön van. (1 pont) Ennek megfelelően áfás bizonylatot kell kiállítani a magyar megrendelő felé. (1 pont) Ő viszont területi hatályon kívül fog számlázni a szerb adóalanynak, mivel a termékértékesítésének teljesítés helye Szerbia lesz. Fontos megjegyezni, hogy ebben az esetben az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás értelemszerűen fel sem merülhetett. (1 pont)

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

VI. Összesen	24 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
- 1042/2013/EU Végrehajtási Rendelet
- A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. 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 Unió Vámkódexéről (UVK)
- a hatályos adójogszabályok, APEH-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2018 Teszt és példatár (Penta Unió 2019.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2019.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2018 Magyarázatok (Penta Unió 2019.)
- 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>