

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 16. 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 forgalmazó-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: 2019. október 16. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

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 Bizottság indíthatja el.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. Tekintve, hogy az Európai Unió országokkal szemben ilyen speciális eljárást csak a Bizottság kezdeményezheti.

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

2. A Maks-Pen ügyre (C-18/13.) vonatkozó Európai Bírósági ítélet az adóalap meghatározásával kapcsolatos.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Tekintve, hogy a C-18/13.sz EUB döntés az adócsalás következtében le nem vonható áfa meghatározásával foglalkozik.

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

3. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a villamos energia, mint termék importja adóköteles.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az állításban vázolt ügylet import jogcímen adómentes. *(Irányelv 143. cikk (1) bek. l) pont)* A mentesség technikai jellegű, a hozzáadott-érték adót a villamos energiát beszerző adóalany kereskedő székhelye, telephelye szerinti országban meg kell fizetni. *(Irányelv 38. cikk)*

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

4. Magyarországi adóalany által spanyol adóalany megrendelő felé nyújtott tolmácsolási szolgáltatás után áfát fizetni nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A tolmácsolási szolgáltatás teljesítési helye az adóalany megrendelő székhelyéhez kötődik, külföldi megrendelő esetén kívül esik a törvény területi hatályán, nem terheli áfa *(Áfa tv. 37.§ (1) bek.)*.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Abban az esetben, ha egy magyar adóalany szlovák magánszemélyeknek nyújt ún. távolról nyújtható szolgáltatásokat és értékesítése a naptári évben és azt megelőző évben meghaladja a 10.000 eurónak megfelelő pénzüsszeget, nem kell regisztrálnia magát a fogyasztás szerinti országban főszabály szerint.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Tekintve, hogy az ügylet teljesítési helye a megrendelő uniós magánszemély lakóhelye, szokásos tartózkodási helye, jelen esetben Szlovákia. (*Áfa tv. 45/A.§ (3) c.)*)

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

6. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítés nem minősül termékexportnak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítést úgy kell tekinteni, mintha az Franciaországba irányulna (*Áfa tv. 1. sz. melléklet 4/b) pont*).

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

7. Debrecenből Munkácsra (Ukrajna) export termék elfuvarozása csak akkor adómentes, ha a szolgáltatást maga az exportőr rendeli meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A termékexportot kísérő fuvar adómentességének feltétele, hogy közvetlenül azon személy, szervezet részére nyújtsák, akihez az alapügylet (export) adómentessége köthető. (*Áfa tv. 102. § 2019. január 1-jétől hatályos (3) bekezdése*)

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

8. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a mezőgazdasági termelőkre vonatkozó „térítési átalány” rendszer minden tagállamban azonos mértékű átalány-kulcs alkalmazásával működik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A 2006/112/EK irányelv vonatkozó előírása értelmében az átalány mértéke tagállamonként különböző (akár nulla is) lehet, de a termelők nem részesülhetnek az előzetesen felszámított adó összegét meghaladó térítésben (*Irányelv 298, 299. cikk*).

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

9. A regisztrációs adóról szóló törvény szerinti flotta-üzemeltető belföldön letelepedett, belföldi rendszámú gépjármű-bérbeadással foglalkozó adóalany.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A flotta-üzemeltető a törvény vonatkozó előírása értelmében az Európai Közösségben letelepedett, külföldi rendszámú szgk. bérbeadásával foglalkozó adóalany (*Rega tv. 2. § 15. pont*).

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

10. A vámkódex szerinti engedélyezett gazdálkodó a vámeljárással kapcsolatban könnyítéseket élvezhet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A „vámügyi egyszerűsítések” típusú engedéllyel rendelkező gazdálkodó pl. kevesebb fizikai és okmányalapú ellenőrzésen esik át, a termékimport áfáját önadózással fizeti meg. (*Unió Vámkódex 38. cikk; Áfa tv. 156. § (2) bek. c) pont*).

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

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

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

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

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

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

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

3. Adólevonási joggal járó adómentes értékesítés:
- népművészeti, népi iparművészeti zsúrizett termékek belföldi értékesítése,
 - Közösségen kívülre kieléptetett termék értékesítése (termékexport), (Áfa tv. 121. § b) pont)**
 - vér, vérbíztartmányok belföldi értékesítése.

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

4. Az MLC, többoldalú adóellenőrzésben maximum:
- 2 tagállam adóellenőrei vehetnek részt,
 - 3 tagállam adóellenőrei vehetnek részt,
 - nincsen ilyen megkötés. (904/2010/EU Rendeletben (29.-30. cikk))**

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a nemzetközi személyszállítás adómértéke Magyarországon:

- a) 18%
- b) 5%
- c) **adómentes** (2006/112/EK irányelv 386. cikk)

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

6. A Véleclair-ügyben hozott EB ítélet tárgya:

- a) a teljesítési hely,
- b) **adólevonási jog, (C-414/10 EUB ítélet)**
- c) adófizetési kötelezettség meghatározásával kapcsolatos.

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

7. Ha magyarországi különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől Szlovákiában letelepedett felvásárló vesz át 5 mázsa sárgarépat:

- a) a saját országában érvényes kompenzációs felárat fizeti,
- b) a belföldön érvényes 7% mértékű kompenzációs felárat fizeti,
- c) **a belföldön érvényes 12% mértékű kompenzációs felárat fizeti** (Áfa tv. 201. § (2) bek. a) pont, 7. melléklet I/A rész))

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

8. A vámjogszabály előírása értelmében belső árutovábbítási eljárásnak minősül a:

- a) nem közösségi áru szállítása a közösség vámterületén belül egyik pontról a másikra,
- b) **közösségi áru szállítása a közösség területén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva a közösség másik pontjára, (Uniós Vámkódex 227. cikk (1) bek.)**
- c) közösségi áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

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

9. A regisztrációs adótörvény szerinti flotta-üzemeltető:

- a) **az EU-ban letelepedett, legalább 50 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet, (Rega tv. 2. § 15. pont)**
- b) az EU-n kívül letelepedett, legalább 100 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,
- c) belföldön letelepedett legalább 100 db személygépkocsival rendelkező autó kölcsönző.

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

10. Az EMCS rövidítése az:

- a) Európai Áru Ellenőrző Rendszernek,
- b) Európai Jövedéki Kontroll Rendszernek,
- c) **Jövedéki Árumozgás és Ellenőrző Rendszernek. (Jtv. 2016. évi LXVIII. tv.)**

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

II. Összesen	
---------------------	--

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

III. Fogalmak, szöveges kifejtések

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor a külföldi adóalanynak nem kell Magyarországon áfa-alanyként regisztrálnia magát! Egyben tüntesse fel a szükséges jogszabályi előfeltételeket is! *(Indokolással együtt esetenként 1 pont jár, indokolás hiányában csak 0,5 pont jár!)*

Megoldás:

- Vevői készlet esetén, amennyiben a belföldi vevő adófizetésre kötelezett és a külföldi adóalany nem regisztrált belföldön ezzel kapcsolatban, *(1 pont), (Áfa tv. 22.§ (3))*
- Háromszögügylet esetében, amikor ún. közbenső vevőként („B”) jár el a külföldi (EU-s) adóalany és a magyar („C”) vevő adófizetésre kötelezett, aki adminisztrációs (bevallással, összesítő nyilatkozat tétellel) és adófizetéssel kapcsolatos kötelezettségeket teljesíti. *(1 pont), (Áfa tv. 141.§, 52.§)*
- Szolgáltatásimport esetén, amennyiben a belföldi megrendelő olyan regisztrált adóalany, akitől az adófizetési kötelezettség elvárható és a nyújtó belföldön nem letelepedett adóalany. *(1 pont), (Áfa tv. 140.§)*

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

2. Húzza alá a jövedéki adóraktár engedélyezésével, az adóraktári biztosítékkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki adóról szóló törvény előírásainak! *(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. (8 esemény*½ pont = 4 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!*

- Jövedéki termék az adófizetési kötelezettség keletkezéséig kizárólag adóraktárban állítható elő, tárolható,
- adóraktári engedélyre olyan személy, szervezet jogosult, aki (amely) – egyéb feltételek teljesítése mellett – jövedéki ügyintézői képesítéssel rendelkezik, vagy ilyen képesítésű jövedéki ügyintézőt foglalkoztat,
- kisüzemi bortermelő csendes bort adóraktárban állíthat elő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett adóraktár engedélyesnek az adóraktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie,
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosíték az adóraktárban előállított, tárolt jövedéki termékek ellenértékével kell, hogy megegyezzen,
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosítéknak el kell érnie az adó-felfüggesztéssel tárolt jövedéki termékek adótartalmának összegét,
- a jövedéki biztosíték összege nem mérsékelhető,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra.

Megoldás:

- Jövedéki termék az adófizetési kötelezettség keletkezéséig kizárólag adóraktárban állítható elő, tárolható, (Jót. 19. § (1) bek.)
- adóraktári engedélyre olyan személy, szervezet jogosult, aki (amely) – egyéb feltételek teljesítése mellett – jövedéki ügyintézői képesítéssel rendelkezik, vagy ilyen képesítésű jövedéki ügyintézőt foglalkoztat, (Jót. 20. § (1) bek. b) pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- kisüzemi bortermelő csendes bort adóraktárban állíthat elő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett adóraktár engedélyesnek az adóraktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie, (Jöt. 20. § (3) bek.)
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosíték az adóraktárban előállított, tárolt jövedéki termékek ellenértékével kell, hogy megegyezzen,
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosítéknak el kell érnie az adófelfüggesztéssel tárolt jövedéki termékek adótartalmának összegét, (Jöt. 21. §)
- a jövedéki biztosíték összege nem mérsékelhető,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra. (Jöt. 21. § (6) bek.)

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

3. Húzza alá a vámérték a vámeljáráásban közreműködő személyekre, szervezetekre vonatkozó állítások közül azt, ami az Uniós Vámkódex előírásának megfelel! *(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható! 8 állítás*½ pont = 4 pont)*

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

Megoldás:

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

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

4. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a forgalomba helyezés előtt már megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető!

Megoldás:

A megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető, ha

- a járművet forgalomba helyezés nélkül végleges rendeltetéssel külföldre viszik,
- a jármű műszaki állapota miatt forgalomba helyezésre nem alkalmas,
- a forgalomba helyezés megsemmisülés, lopás miatt meghiúsult,
- a gépjármű forgalomba helyezése a tv. vonatkozó előírása szerint adómentessé vált,
- a közlekedési hatóság a gépjármű forgalomba helyezésére irányuló kérelmet elutasította. (Rega tv. 13. § (1) bek.) (a fentiekből 2 helyes válasz esetén 2 pont)

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

5. Ismertesse a termékimporttal összefüggő Áfa törvénybeli szabályok lényegét! (Termékimport teljesítési helye, hol keletkezik termékimport jogcímen az adókötelezettség, ha a Közösségbe érkezés helye és a szabadforgalomba helyezés országa eltér egymástól? Milyen jogcímen keletkezik az adókötelezettség, ha a szabadforgalomba helyezés államától eltérő országban van az előre ismert rendeltetési hely? Az adókötelezettség teljesítése önadózás, kivetéses adózás útján, adó alapja termékimportnál, adó alóli mentesség jellemző eseteinek felsorolásszerű ismertetése termékimportnál.) **Figyelem!** A közvetett vámjogi képviselővel kapcsolatos törvényi előírásokat kifejtetni ennél a feladatnál nem kell!

Megoldás:

A termékimport a terméknek harmadik országból a Közösség területére történő behozatala vagy egyéb módon történő bejuttatása. A termékimport teljesítési helye főszabály szerint a Közösség azon tagállama, ahol a harmadik országból érkező termék a Közösségbe történő bejuttatásakor található. (Áfa tv. 53. §) (1p)

Ha a szabadforgalomba helyezés ugyanitt történik meg, az import áfa megfizetése (vagy egyes esetekben adómentessé nyilvánítása) is itt esedékes. Ha viszont a termék a beérkezés országában nem lesz szabadforgalomba helyezve, mert pl. vámszabadterületre kerül, vámraktározás alá vonják, vagy külső árutovábbítási eljárás hatálya alá kerül, úgy a termékimport utáni közterhek – beleértve az áfa-kötelezettséget is – megfizetése ott válik esedékesé, ahol a termék az említett vám eljárások hatálya alól kikerül (Áfa tv. 54. §). (2p)

További lehetséges eset, amikor az import termék úgy lesz a beérkezés országában szabadforgalomba helyezve, hogy előre ismert, hogy végső rendeltetési helye nem ott, hanem a Közösség egy másik tagállamában van. Ilyenkor a termékimport adómentes (Irányelv 143. cikk (1) bek.; Áfa tv. 95. § (1) bek.), és a szabadforgalomba helyezéssel közösségi áruvá vált termék Közösségen belüli értékesítés formájában jut el a célországba, ahol a vevő Közösségen belüli beszerzés formájában röja le az adókötelezettséget. (2p)

A termékimport utáni adókötelezettséget az teljesítheti önadózással, akinek előzetes írásos kérelmére a NAV vámrészlege erre engedélyt adott.

Pl.:

- exportja, Közösségen belüli értékesítése, a törvényben hivatkozott egyéb §-ok alá tartozó szolgáltatásainak ellenértéke a törvényben meghatározott összeghatároknak megfelel, (az értékhatárok összecszerű megnevezése nem szükséges)
- az adóalany engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal rendelkezik,
- egyszerűsített szabadforgalomba bocsátási engedéllyel rendelkezik. (Áfa tv. 156. § (2) bek.) (1p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A fenti feltételek egyikét sem teljesítő adóalany esetében a termékimport utáni adókötelezettséget a vámhatóság kivetéssel állapítja meg, erről határozatot hoz. (*Áfa tv. 155. §*). A termékimport adóalapja a vámérték, növelve a felmerülő közterhekkkel (pl. vám, adók) és a Közösségbe belépés helyétől az első rendeltetési helyig felmerülő járulékos költségekkel (pl. szállítás, biztosítás). (*Áfa tv. 75. §*) (1p)

Mentes az adó alól a termékimport, ha:

- a szabadforgalomba helyezés országa eltér az előre ismert tagállami rendeltetési helytől, és az elfuvarozás adóbiztosíték nyújtásával a törvényben meghatározott határidőn belül megvalósul, (*Áfa tv. 95. §*)
- olyan terméket importálnak, melynek belföldi értékesítése is mentes az adó alól (pl. humán implantátum, vérkészítmények, anyatej),
- az import a törvényben felsorolt nemzetközi szervezetek (pl. NATO) ellátását szolgálja,
- az aranyat bármely állam központi bankja importálja,
- a termék távvezetékrendszeren érkező gáz, villamos energia, fűtési és hűtési energia (a kettős adóztatás elkerülését célzó technikai mentesség). (*Áfa tv. 93. § (1) bek. vonatkozó pontjai*) (3p)

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

III. Összesen	23 pont	
---------------	---------	--

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

1. A TNT Express-ügy (C-169/12. sz) kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta, hogy a lengyel adófizetési kötelezettségre vonatkozó áfa-szabályok összhangban vannak-e a Héta-irányelvvel.

Kérdés:

- a.) Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában? (2 pont)
- b.) Tudna-e magyar példát mondani arra, amikor az adófizetési kötelezettség más időpontban keletkezik, mint a teljesítés időpontja? (1 pont)

Megoldás:

- a.) Az EB konklúziója az volt, hogy a lengyel áfa-szabályozás az adófizetési kötelezettség megállapítása tekintetében nincsen összhangban a Héta-irányelvvel. Ugyanis a 63.cikk szerinti főszabálytól, azaz a teljesítési időponttól csak az irányelvben meghatározott esetekben lehet eltérni. Attól szűkítőbb szabályozást nem vezethet be egy tagállam sem. Lengyelország viszont azzal, hogy meghatározott tevékenységek (pl.: személyszállítás, áru fuvarozás) esetében az adókötelezettség keletkezését a pénzügyi rendezést követő 30. naphoz kötötte túllépet az irányelvi lehetőségeken, amely ezt a pénzügyi rendezéshez rögzítette. (2 pont)
- b.) A főszabálytól eltérő esetek lehetnek: fordított adózású ügyletek, határozott idejű elszámolások, előleg konstrukciók. (1 pont)

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

2. A Vámos Dávid magyar ügy (C-566/16.) kapcsán az Európai Bíróság 2018-ban az alanyi mentesség választásának visszamenőleges lehetőségét vizsgálta.

Kérdés: Milyen végeredményre jutott az EB, és milyen szempontok (alapelvek) voltak meghatározóak a döntése során? Szükséges volt-e a magyar jogszabályt ezt követően módosítani?

Megoldás:

Az uniós bíróság a magyar Áfa tv. és Art. vonatkozó rendelkezéseit rendben találta azok összhangban vannak az uniós előírásokkal, alapelvekkel, így azokat módosítani nem kellett.

(1p)

A Héa-irányelv 281-287.cikke alapján speciális szabályozást vezethetnek be a tagállamok a kisvállalkozások adózására, adminisztratív kötelezettségeire. Magyarországon az áfa alanyoknak az adóköteles tevékenységük megkezdésének bejelentésével egyidejűleg nyilatkozniuk kell arról, hogy alanyi mentességet választanak-e. Később, visszamenőleges regisztrálásra nincsen lehetőség. Az uniós bíróság szerint az, hogy egy tagállam a mentességet bizonyos eljárásjogi követelményeknek rendeli alá a részükre fenntartott mérlegelési mozgástérbe tartozik.

(1p)

Jóllehet ez nem sértheti az arányosság, adósemlegesség és a jogbiztonság elvét. Megállapításra került, hogy egyik sem sérült. Arányosnak tekinthető a magyar szabályozás, mivel az áfafizetési kötelezettség nem a bejelentkezés elmulasztásának szankciójaként keletkezett, hanem mert bármely más hasonló adóalanyok is gazdasági tevékenység végzése során adókötelezettsége keletkezett volna. Adósemlegesség elve nem sérül, mert visszamenőlegesen nincsen jogtalan versenyelőny biztosítva ezen adóalanyoknak. Végül a jogbiztonság elve megköveteli, hogy egy adóalany adójogi helyzete ne legyen meghatározhatatlan ideig vitatható.

(1p)

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

3. A 2006/112/EK Irányelv vonatkozó előírása értelmében a tagállamok engedélyezhetik az adóalanyoknak összesítő számlák kibocsátását, feltéve, hogy az összesítő számlán szereplő ügyletek után az adófizetési kötelezettség ugyanabban a hónapban keletkezik. Élt-e Magyarország a direktívában kínált lehetőséggel, ha igen, mi az ilyen számlázási mód lényege a magyar szabályozásban? A direktíva lehetőséget biztosít a tagállamoknak arra is, hogy az összesítő számlázás terjedelmét 1 hónapot meghaladó időszakra határozzák meg. Megjelenik-e ez a magyar szabályozásban?

Megoldás:

Élt Magyarország az Irányelv 223. cikkében kínált lehetőséggel, a magyar szabályozásban *gyűjtőszámlának* nevezik azt a bizonylatot, amely egyszerre több ügylet bizonylatolására szolgál.

(1p)

A gyűjtőszámlázás lényege, hogy ugyanazon vevő (szolgáltatást igénybe vevő) részére ugyanazon adó-megállapítási időszakban teljesített ügyletről bocsátható ki, a gyűjtőszámlában minden ügyletet a saját teljesítési időpontjával fel kell tüntetni. (Áfa tv. 164. § (1) bek.; 171. §)

(1p)

Élt Magyarország az időszak kiterjesztésének lehetőségével is. A negyedéves, vagy éves bevalló, amennyiben gyűjtőszámlázást alkalmaz, a rá vonatkozó adó-megállapítási időszakon belül állíthat ki gyűjtőszámlát, ha erről üzleti partnerével előzetesen megállapodtak. (direktíva 223. cikk második fordulata, Áfa tv. 164. § (2) bek.)

(1p)

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

4. A 2006/112/EK Irányelv milyen feladatkörrel ruházza fel a Héa-bizottságot? Nevezzen meg 3 olyan témakört, melyben a tagállamoknak kötelező egyeztetniük a Héa-bizottsággal!

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv 398. cikk előírása értelmében a Héa-bizottság konzultációs hatáskörrel rendelkezik. Az Irányelvben meghatározott kötelező témakörökön kívül minden olyan kérdésben konzultációt folytat le, amelyet a Héa-bizottság elnöke, vagy bármely tagállam képviselője kezdeményez. (1p)

Kötelezően egyeztetendő:

- csoportos adóalanyiságra vonatkozó szabályozás alkalmazása (11. cikk)
- földgáz, villamos energia értékesítés, távhő szolgáltatás kedvezményes adókulccsal adóztatása (102. cikk)
- pénzforgalmi elszámolás alkalmazhatósága összeghatárának 500 ezer €-ról 2 millió €-ra emelése (167a. cikk)
- fordított adózás alá vont ügyletek (199. cikk)
- egyszerűsített számla alkalmazása 100 €-t meghaladó, de 400 €-t meg nem haladó ügyletekben (238. cikk)
- összevont árrés alkalmazásával számított adóra vonatkozó előírások közlése (318. cikk)

(fentiekből 3 eset említése 3 pont)

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

5. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (Vhr.) hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 4 ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatást, melyet a Vhr. is nevesít!

Megoldás:

Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás teljesítési helye az, ahol az ingatlan fekszik (Irányelv 47. cikk). Emiatt fontos, hogy a tagállamok egységesen kezeljék a közvetlenül kapcsolódás kérdését. (1p)

A Vhr. szerint ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak minősül:

- konkrét épület, építmény tervezése (típusterv nem), építése, bontása,
- ingatlan értékbecslése,
- ingatlan bérbeadása,
- szálláshely szolgáltatás (kemping, táborhely is),
- földmunkák (mezőgazdasági is),
- épület karbantartása, felújítása, takarítása,
- ingatlankezelés. (Vhr. 31a. cikk (1)-(2) bek.)(fentiekből 4 említése 4*½ pont= (2p)

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

IV. Összesen	16 pont	
--------------	---------	--

V. Számítási, táblázatos feladatok

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

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.) A sporttal szorosan kapcsolatban nyújtott szolgáltatások adómentesek, ha azt nonprofit jellegű szervezet nyújtja függetlenül attól, hogy az igénybevevő versenyszerűen vagy amatőr szinten sportol.
3. Bridport Golf-ügy (C-495/12.)	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.) 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.
5. Harbs-ügy (C-321/02.)	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.) Kompenzációs felárat kizárólag a HÉA-irányelv 7.számú mellékletében felsorolt termékekre és szolgáltatásokra lehet alkalmazni.
8. Deutsche Bank-ügy (C-44/11.)	h.) Légi személyszállítási szolgáltatás teljesülésének feltételei, adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja
9. Véleclair-ügy (C-414/10.)	i.) Láncértékesítés során az adómentes ügylet meghatározása nem függhet kizárólag az első értékesítőnél 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	
----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Magyar adóalany közvetítői (ügynöki) szolgáltatást vesz igénybe Észt adóalanytól, aki a közvetítői díj fejében vevőket szerzett Észtországban magyar szoftverekre. A közvetítői díj 1.200 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 09. 27-én (1€=322,85 Ft) teljesült, a

09. 28-án (1€=327,20 Ft) kiállított számla

09. 30-án (1€=325,73 Ft) érkezett meg,

10. 06-án (1€=329,10 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 forintban!** Választását szövegesen indokolja! Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

A teljesítés helye az igénybevevő magyar adóalany székhelye, telephelye, az igénybevevő egyben az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 37. § (1) bek.; 140. § a) pont) (1p)

Ha az igénybevett szolgáltatás után a főszabály – Áfa tv. 37. § (1) bek.) – szerinti teljesítési hely alapján kell az áfa-t fizetni (az ügynöki 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 (Áfa tv. 55. §) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés számít, esetünkben a teljesítésigazoláson szereplő dátum, és ezen a napon érvényes árfolyam. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont) (2p)

fizetendő áfa: $1.200 \text{ €} \cdot 322,85 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 105 \text{ e Ft}$ (1p)

Az adóalanyt megilleti az adólevonási jog, ugyanazzal az árfolyammal számolva. (1p)

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

3. Értékelje számszakilag és szövegesen az alábbi, 2019. októberi adó-megállapítási időszakba tartozó ügyleteket! Ügyfele, általános szabály szerint adózó magyar adóalany (1 € = 330 Ft, helyes számítás és indokolás esetén eseményenként 1 pont)

- a) Gépalkatrész beszerzése Szlovákiából. Az áru szeptember 30-án megérkezett, a szeptember 28-ai kibocsátású számlát október 5-én vette kézhez ügyfele. 15.000
- b) Befektetési célú arany beszerzése Németországból. A szállítmány október 3-án megérkezett, a számla a bevallás benyújtásáig rendelkezésre áll. 50.000 €
- c) Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó belföldi cégtől nyomtatókat szerzett be. Az áruk és a szeptember 26-ai keltezésű számla szeptember 28-án megérkezett, az ellenértéket október 5-én egyenlítette ki ügyfele. 3.000 e Ft
- d) Igénybevett gázszolgáltatás, elszámolási időszak: 08.20-09.20, fizetési határidő: október 6. 120 e Ft
- e) Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele horvát adóalanytól, akinek ezzel kapcsolatban október 2-án előleget fizetett. 3.000 €
- f) Ukrajnából megvalósított termékimport, amely után a NAV által kivetett 680 e Ft áfa megfizetése október 3-án megtörtént.

Megoldás:

- a) A gép beszerzése után adófizetési kötelezettsége keletkezik ($15.000 \text{ €} \times 330 \text{ Ft/€} \times 0.27 = 1.337 \text{ e Ft}$) a belföldi adóalanyak már szeptember hónapban, mivel közösségen belüli termékbeszerzés esetében a számla kelte a releváns. Egyben (ugyanabban az összegben) levonási jogát is gyakorolhatja mivel a számla a bevallás benyújtási határideje előtt rendelkezésre áll.
- b) A törvényben definiált befektetési arany közösségen belüli beszerzése adómentes. (Áfa tv.236.§)
- c) Ügyfelének adólevonási joga október 5-én nyílik meg, így azt leghamarabb az október havi áfa-bevallásban érvényesítheti, $3.000 \text{ e Ft} \times 0.27 = 810 \text{ e Ft}$ értékben. A pénzforgalmi áfás adózóktól beszerző normál szabályok szerint adózó adóalanyok adólevonási joga ugyanis csak akkor nyílik meg, amikor a bruttó ellenértéket már pénzügyileg rendezték.
- d) A társaságnak októberben nyílik meg az adólevonási joga ($120 \text{ e Ft} \times 0.27 = 32 \text{ e Ft}$ összegben), mivel a határozott idejű elszámolású ügyleteknél az adózási pont a fizetési határidő amennyiben az az elszámolási időszakot követi (Áfa tv.58.§ (1a) bekezdés b)).
- e) A magyar adóalanyak 10.02-án adófizetési kötelezettsége keletkezik az átadott előleg nettó összege után, amelyet egyidejűleg levonásba is helyezhet. $3.000 \text{ €} \times 330 \times 0.27 = \pm 267 \text{ e Ft}$
- f) A magyar társaság az októberi hónapban (az adó NAV felé történő megfizetésének napját magába foglaló bevallásban) érvényesítheti adólevonási jogát 680 e Ft értékben.

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

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

VI. Adótervezési feladatok!

1. Német adóalany ügyfele adóraktározási eljárás hatálya alatt lévő terméket vásárol Magyarországon, amelyet román adóalany vevő felé értékesít. Az eladott termék igazoltan másik tagállamba (Romániába) kerül. Német adóalany ügyfele nem rendelkezik magyarországi adószámmal, az egyszeri ügylet miatt nem is szeretné kiváltani azt. Nem ismerve a magyarországi jogszabályokat Önhöz fordul a jogszerű eljárás érdekében. Tájékoztassa az ügyfelet az Áfa tv. vonatkozó előírásairól, egyben lehetőségeiről!

Megoldás:

Adóraktárból beszerzett, majd a kitárolást követően közvetlenül a Közösség más tagállamába értékesített termék esetében az adómentesség érvényesítése érdekében az adóraktár üzemeltetője is eljárhat (Áfa tv. 89/A. § (1) bek.). (1p)

Feltételek:

- érvényes meghatalmazás,
- adóraktár üzemeltető rendelkezzen közösségi adószámmal,
- adóraktár üzemeltető meghatalmazottként bocsássa ki az ügyletről szóló adómentes számlát,
- adóraktár üzemeltető az ügyletet bevallásában, összesítő nyilatkozatában elkülönítetten szerepeltesse,
- az adóraktár üzemeltetője a meghatalmazottként végzett tevékenység megkezdésével egyidejűleg a NAV felé erről bejelentést tesz. (2p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fenti feltételek teljesülése esetén a német adóalany mentesül a magyarországi bejelentkezési kötelezettség alól (*Áfa tv. 257. § (3) bek. c) pont*). (1p)

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

2. Ügyfele magyarországi közösségi adószámmal igen, de önadózási engedéllyel nem rendelkező vállalkozás, aki úgy szerez be speciális teafüveket 12.000 € ellenértékért belföldi adóköteles tevékenységéhez, hogy azt Ceylonból való behajózást követően Amszterdamban vámkezelteti. A terméket ezt követően hazahozatja Magyarországra, így ott vagy onnan értékesítésre nem kerül sor.

Feladat: Milyen jogcímen keletkezik Magyarországon adófizetési kötelezettsége, és ez mennyi összegszerűen? (1 € = 330 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 Hollandia. (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). Holland oldalon megvalósul egy adómentes termékimport és egy adómentes Közösségen belüli értékesítés, a magyarországi oldalon pedig adóköteles Közösségen belüli beszerzés. $12.000 \text{ €} \cdot 330 \cdot 0,27 = 1.069 \text{ e Ft}$ fizetendő és egyben levonható áfa. (2p)

A vázolt műveletekhez kapcsolódóan a holland 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 (bevallás, összesítő nyilatkozat), a levonási jog az általános szabályok szerint gyakorolható. (1p)

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

3. Havi áfa-bevalló ügyfele honlap üzemeltetési szolgáltatást nyújt belföldi kereskedő cég részére. Havi elszámolásban állapodtak meg, a 120 e Ft+áfa összegű havi díj a tárgyhónap 5-én, előre esedékes. A 2019. október 5-én esedékes díjról ügyfele a számlát szeptember 26-án állította ki. Az ügyfél szerint a szóban forgó ügylet áfája – mivel október hónapra szóló díjról van szó – az október hónapról november 20-ig benyújtandó bevallásban jelenik meg fizetendő adóként. Tájékoztassa ügyfelét egyező vagy eltérő álláspontjáról! Végül térjen ki arra, hogy mennyiben lenne más a helyzet, ha az igénybevevő egy bolgár adóalany lenne.

Megoldás:

Az Áfa tv. vonatkozó előírása értelmében az elszámolási időszakhoz kötött ügyletekben az áfa szerinti teljesítési időpont főszabály szerint az adó-megállapítási időszak utolsó napja. (*Áfa tv. 58. § (1) bek.*) (1p)

Ha azonban a számla kiállítása és a fizetés esedékessége is megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, úgy az áfa-szempon্তু teljesítés időpontja a számla kelte. (*Áfa tv. 58. § (1a) bek. a) pontja*) (1p)

A szóban forgó esetben az október hónapra szóló díj előre esedékes (10.05.), tehát megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, mint ahogy a számla kelte is (09.26). A hivatkozott

törvényhely szerint az áfa-szempon্তু teljesítés ilyenkor a számla kelte. A szóban forgó esetben az október hónapra szóló díj áfájának elszámolása a szeptember hónapról október 20-ig benyújtandó bevallásba tartozik. (1p)

Abban az esetben, ha a megrendelő egy bolgár adóalany lenne, úgy az adófizetési kötelezettség nem merülne fel belföldön, mivel főszabály szerint ilyenkor a teljesítés helye a megrendelő gazdasági célú letelepedése lenne azaz Bulgária. Ennek megfelelően nem áfás, hanem területi hatályon kívüli számlát kellene a magyar adóalanynak kiállítania. (1p)

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

4. Belföldi, havi bevalló ügyfele szakkönyv fordítására irányuló szolgáltatást vesz igénybe francia adóalanytól. Az igénybevett szolgáltatás adóköteles bevételszerző tevékenységét szolgálja, ellenértéke 9.500 €. A francia fordítóirodával kötött szerződés szerint a teljesítést megelőzően 4.500 € összegű előleg illeti meg a szolgáltatás nyújtóját, az előleg átutalása szeptember 22-én (1 € 328 Ft) megtörtént. Ügyfele úgy gondolja, hogy az átutalt előleggel kapcsolatban nincs semmilyen kötelezettsége, mivel a teljesítésre kötelezett, egyben az előleg kedvezményezettje a francia adóalany. Ennek megerősítését várja Öntől, mint adószakértőtől. 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). (2p)

A vázolt fordítói szolgáltatás is ilyen, 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)

$4.500 \text{ €} \cdot 329 \cdot 0,27 = 400 \text{ e Ft}$ fizetendő (1965A bevallás 18. sor) és levonható áfa (1965A bevallás 67. sor), melyet ügyfelének a szeptember hónapról benyújtandó bevallásban kell szerepeltetnie. Az átvett előleg az adó fedezetét nem tartalmazza. (2p)

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

5. Általános szabályok szerint adózó belföldi ügyfele román magánszemélyeknek telekommunikációs szolgáltatást nyújtott 2019. szeptemberében 18.000 € értékben. Községi adószáma van, mivel rendszeresen tanácsadást nyújt román adóalanyoknak, de azok utáni adókötelezettséget az igénybevevők rendezik. Román áfa-regisztrációja még nincsen, mivel egyéb gazdasági tevékenységet ott nem végez, de felmerültek benne az alábbi kérdések:

Feladat:

- A román magánszemélyeknek nyújtott szolgáltatása miatt kell-e nyilvántartásba vetetnie magát Romániában? Van-e esetleg más lehetősége?
- Változna-e a helyzet, ha a román magánszemélyeknek nyújtott szolgáltatások ellenértéke csak 8.000 € lenne? Ha igen, hogyan?
- Miután több esetben vásárol termékeket vállalkozásához Romániában és azok áfa tartalmát jelenleg speciális áfa-visszatérítés keretében igényli vissza, nem javítaná-e a likviditását, ha azokat a romániai áfa-bevallásában érvényesíthetné?

Megoldás:

Az Áfa tv. 45/A § értelmében ügyfele ún. távolról nyújtott szolgáltatást végzett román magánszemélyeknek, amelynek a teljesítési helye főszabály szerint a közösségi magánszemélyek lakóhelye, szokásos tartózkodási helye.

- a) Jelen esetben ez Románia, így a belföldi adóalanynak ott áfa-regisztráltatnia kellene magát. Azonban a 253/A § alapján a magyar gazdasági céllal letelepedett adóalanyoknak lehetőségük van egy speciális „MOSS” áfa-bevalláson keresztül a 45/A § szerinti szolgáltatásnyújtásokból adódó adókötelezettségeiknek eleget tenniük. Ebben a speciális áfa-bevallásban, amelyet ¼ évente kell benyújtani, euróban és elektronikus formában nincsen lehetőség adólevonási jog érvényesítésére, mivel ez kizárólag a másik tagállami adókötelezettségek rendezésére szolgál. Így az ott felmerült áfát kizárólag külföldi áfa-visszatérítés keretében igényelheti vissza ügyfele. (2p)
- b) Igen, változna a helyzet. Tekintve, hogy 2019.01.01-jétől az Áfa tv.45/A.§ (3) bekezdése értelmében amennyiben egy uniós adóalany távolról nyújtott szolgáltatásának ellenértéke nem haladja meg a 10.000 € értéket sem a tárgyévben, sem azt megelőző évben, úgy a teljesítés helye a szolgáltatást nyújtó adóalany székhelye. Ennek következtében a romániai adóregisztráció nem is merült volna fel. (1p)
- c) A kérdésre, amely szerint romániai áfa-regisztrációja megkönnyítené-e ügyfele adóvisszaigénylését a 2008/9/EK irányelv és Héa-irányelv 369j.cikk adja meg. Ezek alapján abban az esetben, ha egy EU-s adóalanynak kizárólag ún. MOSS szerinti teljesítése van a másik EU-s országban és emiatt úgy döntene, hogy ott áfa-regisztráltatja magát éppen a bejövő számlák áfa tartalmának könnyebb levonás érdekében, nem ad lehetőséget az EU-s jogszabály. Ugyanis ahhoz, hogy egy EU-s adóalany egy másik közösségi ország (jelen esetben romániai) áfa-bevallásában adó-levonási-jogot gyakorolhasson, a MOSS-on kívül más gazdasági tevékenységet is kell végeznie. A fenti példa szerint azonban ilyet nem végzett a magyar adóalany. (1p)

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

6. Régiségkereskedő magyar adóalany ügyfele festményeket vásárolt továbbértékesítésre olaszországi műkereskedőtől. Az olasz értékesítő az 6.500 € összegért eladott festményeket korábban magánszemélyektől szerezte be, így adókötelezettségét a különös adózási szabályoknak megfelelően árrés-adózás szerint teljesítette az olasz adóhatóság felé. Magyar adóalany (vevő) ügyfele abban kéri tanácsát, hogy a 2019. szeptember 12-i beszerzés után közösségi beszerzés jogcímen kell-e belföldön áfát fizetnie? A festmények Magyarországra szállítása szeptemberben megtörtént. További kérdése, hogy az így beszerzett műtárgyak belföldi továbbértékesítésekor árrés-adózást alkalmazhat-e, vagy az értékesítés teljes nettó ellenértékére vetítve kell az áfát megfizetnie? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

Megoldás:

Nem vonatkozik az adómentes közösségi értékesítés szabálya különbözeti (árrés) adózás alatt teljesített Héa köteles értékesítésekre (*Héa-irányelv 139. cikk (3) bekezdés*). Az ügylet nem adómentes, a Héa-t a származási országban (Olaszország) kell megfizetni, az adókötelezettség az értékesítőt terheli. Mivel ugyanazon ügylet után csak egyszer kell adózni, Közösségen belüli beszerzés után belföldön adókötelezettség már nem keletkezhet. (2p)

A festmények belföldi értékesítésekor a magyar régiségkereskedő árrés-adózást alkalmazhat (ha a 224. § szerint nem mondott le erről). Az Áfa tv. vonatkozó előírása értelmében ugyanis a továbbértékesítéskor az adó alapját árrés szerint kell meghatározni abban az esetben is, ha a

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

beszerzés olyan más tagállami adóalanytól történt, aki értékesítése után a különös adózási szabályok szerint adózott (*Áfa tv. 216. § d) pont*) (2p)

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

VI. Összesen	25 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 2019 Teszt és példatár (Penta Unió 2019.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2019.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2019 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>