

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-35/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 11. 15:00 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

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

Modulzáró vizsga
**Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

10769-12 Közvetett adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2016. május 11. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2016. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg!

Megoldási, értékelési útmutató

A §-ok konkrét megnevezése a megoldó kulcsban csak a javítók munkáját segíti, a pontszám kialakításában nem bír jelentőséggel.

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

1. A közvetített szolgáltatás esetében a szolgáltatás továbbnyújtója az eredeti szolgáltató nevében jár el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A közvetített szolgáltatásban a továbbnyújtó saját nevében jár el. (Áfa tv 15. §)

1 pont

2. Flotta-üzemeltető tulajdonában lévő, bérbeadott személygépkocsi esetében a regisztrációs adó alanya az, aki a járművet használja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A regisztrációs adó alanya az, akinek a nevére a járművet forgalomba helyezik. A bérlő, üzemben tartó, illetve pénzügyi képviselő meghatalmazottként, a tulajdonos nevében járhat el az adókötelezettség teljesítésében. (rega tv. 4. § (6) bek.)

1 pont

3. Az áru vámértékébe beletartozik mindaz a szállítási, rakodási, biztosítási költség, amely a Közösség vámterületére belépést követően merül fel.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az áru vámértékébe csak azok a járulékos költségek tartoznak bele, amelyek a Közösség vámterületére belépésig merülnek fel. Nem számíthatók be a vámértékbe a Közösség vámterületére való belépéstől felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási, vagy pl. egy gép, berendezés telepítésére szolgáló költségek. (Közösségi Vámcodekx 33. cikk)

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az Egyesült Királysághoz tartozó Csatorna-szigetek a Közösség vámterületéhez tartoznak, ezért ott a közös hozzáadott-érték adózás szabályait is alkalmaznia kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Csatorna-szigetek valóban az EU vámterületének részét képezik, de a közös hozzáadott-érték adózás szabályai nem vonatkoznak rájuk (*Áfa tv. 1. sz. melléklet 2/a) pont*).

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

5. A vevői készlet másik tagállamba történő kiszállítása az Áfa tv. alkalmazásában nem minősül termékértékesítésnek, amennyiben a vevő országában alkalmazzák az ún. vevő készletes egyszerűsítést.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A vevői készlet céljára történő kiszállítás valóban nem termékértékesítés, mindig csak annak a mennyiségnek az erejéig válik azzá, amennyit a vevő lehív belőle. (*Áfa tv. 12. § (2) bek. i) pont*)

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

6. Miskolc Város Önkormányzata többségi befolyással bír a város területén működő „Városgazdálkodó Kft”-ben, így kapcsolt vállalkozásnak minősülnek. Ha az említett Kft. egy másik belföldi kapcsolt vállalkozással csoportos adóalanyiságot hozna létre, ahhoz az önkormányzat hozzájáruló nyilatkozata szükséges, továbbá az önkormányzatot a csoport adókötelezettségének teljesítéséért egyetemleges felelősség terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Áfa tv. 2016. január 1-jétől hatályos előírása értelmében nem minősül kapcsolt vállalkozásnak a helyi önkormányzat és azon vállalkozás, amelyben az önkormányzat többségi befolyással bír. Az említett szereplők nem alkothatnak áfa-csoportot, nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata ahhoz, hogy a szóban forgó Kft. áfa-csoportot hozzon létre, az önkormányzatot nem terheli egyetemleges felelősség sem. (*Áfa tv. 8/A. §*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Alanyi adómentes adóalanytól továbbértékesítési céllal megvásárolt termék értékesítése esetén az árrés-adózás szabályai szerint kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Adófizetésre nem kötelezett személytől, szervezettől (az alanyi mentes státusú ilyen) továbbértékesítési céllal felvásárolt termék értékesítése árrés-adózás szerint történik. (Áfa tv. 216. §)

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

8. Aki szárított, fermentált dohányt hoz be Magyarországra, vagy birtokol, tárol belföldön, annak előzetes regisztráción kell átesnie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében szárított, fermentált dohány csak a vámhatóság által nyilvántartásba vett személyek birtokolhatnak (Jöt. 110/A. §)

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

9. A törvényben meghatározott befektetési arany belföldi értékesítése után áfa-t fizetni nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A befektetési arany belföldi értékesítése, Közösségen belüli beszerzése és importja is adómentes. (Áfa tv. 236. §).

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

10. Az utazásszervezőnek az utastól beszedett előleg teljes összege után áfa-t kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A vázolt ügyben áfa-fizetési kötelezettség csak a kalkulált árrés arányában keletkezik. (Áfa tv. 209. § (2) bek.).

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

Összesen	10 pont	
-----------------	----------------	--

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

1. 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)

½ pont	
---------------	--

2. Nem jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenység keretében értékesített dohánygyártmány adójegyén feltüntetett kiskereskedelmi ártól

- a) eltérni akkor lehet, ha a különbözetre jutó adót utólag megfizetik,
- b) eltérni akkor lehet, ha erre a vámhatóság külön engedélyt adott,
- c) eltérni nem lehet** *(Jöt. 101. §)*

½ pont	
---------------	--

3. Regisztrációs adót

- a) személygépkocsi,** *(rega tv. 1. §)*
 - b) utánfutó,
 - c) autóbusz
- első ízben történő forgalomba helyezése után kell fizetni.

½ pont	
---------------	--

4. Amennyiben a rá vonatkozó figyelési időszakon belül a megosztás alatt álló tárgyi eszközt a naptári év közben apportálják

- a) arányváltás esetén sem kell korrekciót végezni, mivel a tárgyi eszköz egyik félnél sincs teljes évben tulajdonban, használatban,
- b) arányváltás esetén korrekciót kell végezni, melynek esetleges terhét kizárólag az apportot fogadó viseli,
- c) arányváltás esetén korrekciót kell végezni, mely a feleket időarányos számítás eredményeként adódó összegben terheli.** *(Áfa tv. 135. § (4) bek.)*

½ pont	
---------------	--

5. A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során

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

egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá.

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Másik tagállamban letelepedett adóalany a magyarországi kivételes beszerzői körbe tartozók felé
- 100 ezer,
 - 35 ezer**, (Áfa tv. 30. § (2) bek.)
 - 10 ezer
- €-nak megfelelő éves szinten számítandó pénzösszeg erejéig értékesíthet terméket a saját országában érvényes adómérték felszámításával.

½ pont	
--------	--

7. Ha magyarországi különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől Szlovákiában letelepedett felvásárló vesz át 10 tonna újburgonyát
- a saját országában érvényes kompenzációs felárat fizeti,
 - a belföldön érvényes 7% mértékű kompenzációs felárat fizeti,
 - a belföldön érvényes 12% mértékű kompenzációs felárat fizeti** (Áfa tv. 201. § (2) bek. a) pont, 7. melléklet I/A rész)

½ pont	
--------	--

8. Az Áfa törvényben meghatározott, ún. *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezmény összege
- újabb áruvásárlás során beszámítható,
 - a korábban vásárolt termékből + 1 db átadásával kiváltható,
 - kizárólag visszatérítendő pénz formájában érvényesíthető.** (Áfa tv. 78. § (3) bek.)

½ pont	
--------	--

9. Adólevonásra *nem jogosító* tevékenységet is szolgáló, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog esetében
- 60 hónap,
 - 240 hónap**, (Áfa tv. 135. § (5) bek. a) pont)
 - nulla hónap
- figyelési időszakot ír elő a törvény, mely időszakon belül az arányok változása miatt korrekció válhat szükségessé.

½ pont	
--------	--

10. Más gazdasági társaságba nem pénzbeni betétként, hozzájárulásként juttatott termék (apport) átadása az Áfa tv. alkalmazásában
- adóköteles,
 - adómentes,
 - nem áll be a termékértékesítéshez fűződő joghatás, ha a törvényben előírt feltételek teljesülnek.** (Áfa tv. 17. § (1) bek.)

½ pont	
--------	--

Összesen	5 pont	
-----------------	---------------	--

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Soroljon fel 3 olyan nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó szolgáltatást, amely mentes az áfa alól!

Megoldás:

- nyílt tengeren közlekedő, személyszállítási, kereskedelmi, ipari tevékenységet végző vízi közlekedési eszköz üzemeltetése, fedélzeti ellátása,
- az előző pontban szereplő vízi közlekedési eszköz értékesítése, bérbeadása, felújítása,
(Áfa tv. 103. §)
- nemzetközi légiforgalomban részt vevő légi jármű üzemeltetése, fedélzeti ellátása,
- az előző pontban szereplő légi közlekedési eszköz értékesítése, bérbeadása, felújítása,
(Áfa tv. 104. §)
- nemzetközi személyközlekedés,
(Áfa tv. 105. §)
- Közösségen belüli személyszállítás részeként történő fedélzeti fogyasztás.
(Áfa tv. 106. §)

(a fenti felsorolásból 3 eset feltüntetése 3 pont)

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

2. Húzza alá a vámfelügyelet melletti feldolgozással kapcsolatos állítások közül azt, ami a Közösségi 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 vámfelügyelet melletti feldolgozás során már szabadforgalomba helyezett árut használnak fel valamely más termék feldolgozásához,
- a vámfelügyelet melletti feldolgozás során nem közösségi árut használnak fel egy termék feldolgozásához anélkül, hogy ezen nem közösségi árukra behozatali vámok vagy kereskedelempolitikai intézkedések vonatkoznának,
- a feldolgozott terméket a saját jellemzői szerinti vámtétel figyelembe vételével hozzák szabadforgalomba,
- a vámfelügyelet melletti feldolgozáshoz szükséges engedély az Európai Unióban letelepedett személy, szervezet részére adható ki,
- a vámfelügyelet melletti feldolgozáshoz szükséges engedély harmadik országbeli személy részére is kiadható,
- az engedélyben kikötik, hogy a feldolgozott áru eredeti állapotát visszaállítani a feldolgozást követően már ne lehessen,
- ha a beépítésre szánt import terméket mégsem használták fel a feldolgozás során, a vámtartozást nem kell megfizetni,
- az engedély kiadására akkor van mód, ha a feldolgozási tevékenység nincs káros hatással hasonló áruk közösségi termelőinek alapvető érdekeire.

Megoldás:

- a vámfelügyelet melletti feldolgozás során már szabadforgalomba helyezett árut használnak fel valamely más termék feldolgozásához,
- a vámfelügyelet melletti feldolgozás során nem közösségi árut használnak fel egy termék feldolgozásához anélkül, hogy ezen nem közösségi árukra behozatali vámok vagy kereskedelempolitikai intézkedések vonatkoznának, (Közösségi Vámkódex 130. cikk)
- a feldolgozott terméket a saját jellemzői szerinti vámtétel figyelembe vételével hozzák szabadforgalomba, (Közösségi Vámkódex 130. cikk)
- a vámfelügyelet melletti feldolgozáshoz szükséges engedély az Európai Unióban letelepedett személy, szervezet részére adható ki, (Közösségi Vámkódex 133. cikk a) pont)
- a vámfelügyelet melletti feldolgozáshoz szükséges engedély harmadik országbeli személy részére is kiadható,
- az engedélyben kikötik, hogy a feldolgozott áru eredeti állapotát visszaállítani a feldolgozást követően már ne lehessen, (Közösségi Vámkódex 133. cikk c) pont)
- ha a beépítésre szánt import terméket mégsem használták fel a feldolgozás során, a vámtartozást nem kell megfizetni,
- az engedély kiadására akkor van mód, ha a feldolgozási tevékenység nincs káros hatással hasonló áruk közösségi termelőinek alapvető érdekeire. (Közösségi Vámkódex 133. cikk e) pont)

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

3. Húzza alá a *bejegyzett kereskedővel* kapcsolatos állítások közül azokat, melyek a jövedéki adóról szóló törvény előírásai alapján helytállóak!

(Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 8 állítás $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 4 pont) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

A Jöt. szerinti bejegyzett kereskedő:

- engedély alapján jogosult más tagállamból jövedéki terméket behozni adó-felfüggesztési eljárásban,
- eseti jelleggel is hozhat be jövedéki terméket adó-felfüggesztéssel, ekkor a vámhatóság eseti, egy szállítmányra vonatkozó engedélyt ad ki részére,
- harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesít más tagállamba adó-felfüggesztési eljárásban.
- nem kötelezett adóbiztosíték nyújtására,
- köteles jövedéki ügyintézőt foglalkoztatni,
- kizárólag csomagküldő kereskedelmet folytathat,
- ha dohánygyártmány beszerzésével foglalkozik, a jövedéki biztosítéknak minimum az egy hónap alatt átvett adójegyek után keletkező adófizetési kötelezettség összegével kell megegyeznie,
- szállítási nyilvántartását havonta kell lezárnia, adóbevallásával egyidejűleg a vámhatósághoz benyújtania.

Megoldás:

A Jöt. szerinti bejegyzett kereskedő:

- engedély alapján jogosult más tagállamból jövedéki terméket behozni adó-felfüggesztési eljárásban. (Jöt. 7. § 16. pont)
- eseti jelleggel is hozhat be jövedéki terméket adó-felfüggesztéssel, ekkor a vámhatóság eseti, egy szállítmányra vonatkozó engedélyt ad ki részére. (Jöt. 24. §(2) bek.)
- harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesít más tagállamba adó-felfüggesztési eljárásban, (ez a bejegyzett feladóra lenne igaz)
- nem kötelezett adóbiztosíték nyújtására,
- köteles jövedéki ügyintézőt foglalkoztatni,
- kizárólag csomagküldő kereskedelmet folytathat,
- ha dohánygyártmány beszerzésével foglalkozik, a jövedéki biztosítéknak minimum az egy hónap alatt átvett adójegyek után keletkező adófizetési kötelezettség összegével kell megegyeznie. (Jöt. 24. § (7) bek.)
- szállítási nyilvántartását havonta kell lezárnia, adóbevallásával egyidejűleg a vámhatósághoz benyújtania. (Jöt. 25. § (3) bek.)

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

4. Ismertesse a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó áfa-szabályokat! (Mely adóalanyok, milyen feltételek mellett, milyen éves bevételi összeghatárig választhatják, mely ügyletekre **nem** alkalmazható a pénzforgalmi elszámolás? Mi ezen adózási mód lényege, miben rejlik az előnye? Mikor minősül megfizetettnek az ellenérték, milyen különös számlázási szabály vonatkozik az ilyen ügyletek számlázására?)

- A kis- és középvállalkozások likviditásának elősegítése érdekében lehetőség kínálkozik az adóalanyoknak arra, hogy az adóhatóság felé az adót pénzforgalmi elszámolás keretében fizessék meg. Azok az adóalanyok választhatják, akik megfelelnek a 2004. évi XXXIV. tv-nek a kisvállalkozásokra vonatkozó feltételeinek: belföldön letelepedett adóalany, 50 főnél kevesebb a foglalkoztatott létszám, nem áll csőd-, vagy felszámolási eljárás hatálya alatt. További korlát az éves nettó árbevétel összege, mely az Áfa tv. szerint legfeljebb 125 millió forintnak megfelelő pénzüsszeg lehet. (Áfa tv. 196/A. § (1) bek.) (2p)
- Az összeghatárba nem számít bele:
 - a saját tárgyi eszköz, immateriális vagy egyéb vagyoni értékű jog értékesítésének ellenértéke,
 - a közösségen belüli adómentes értékesítés ellenértéke,
 - az Áfa tv. 85, 86. §-nak a tv-ben megjelölt pontjai alá tartozó ügyletek ellenértéke. (Áfa tv. 196/C. § (2) bek.) (1p)
- Nem vonatkozik a pénzforgalmi elszámolás:
 - a zárt végű lízing, részletvétel ügyletre,
 - az adómentes közösségi értékesítésre,
 - különös adózási mód alá tartozó ügyletre,
 - a nem belföldi teljesítési helyű termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra,
 - a belföldi fordított adózás alá eső ügyletekre,
 - közösségen belüli termékbeszerzésre, termékimportra. (1p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Ezt az adóelszámolást választó adóalany az általa teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás után fizetendő áfa-t abban a bevallásban szerepeltetheti, amelybe az ellenérték megérkezésének napja tartozik. Előnye likviditást segítő szerepében van. Mivel az adófizetési kötelezettség és az adólevonási jog együtt mozoghat, az adóalany adólevonási jogát is csak akkor gyakorolhatja, amikor a saját szállítóit kifizette. *(Áfa tv. 196/B. § (2) bek.)* (2p)
- A „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést fel kell tüntetni ezt az adózási módot alkalmazó adóalany által kibocsátott számlában. *(Áfa tv. 169. § h) pont)* Erre azért van szükség, mert a számlabefogadó (vevő, szolgáltatást igénybe vevő) adólevonási joga akkor nyílik meg, amikor a számla ellenértékét kifizette függetlenül attól, hogy ő maga pénzforgalmi adózó-e vagy sem *(Áfa tv. 119.§ (1) bek.)*. (2p)
- Az ellenérték kiegyenlítettnek minősül, ha:
 - az ellenértéket a jogosult kézhez veszi, bankszámláján jóváírják,
 - a jogosult a követelést engedményezi, esetleg elengedi,
 - a követelés más módon szűnik meg, pl. kompenzációként beszámítják az eladónak a vevő felé fennálló valamely más tartozásába. *(Áfa tv. 196/B. § (3) bek.)* (1p)
- A pénzforgalmi elszámolás megszűnik, ha:
 - az adózó a tárgyévet követő évben már azt nem kívánja alkalmazni,
 - túllépi a választásra jogosító összeghatárt,
 - az adózó csőd- és felszámolási, végelszámolási eljárás alá, vagy kényszertörlési eljárás alá kerül. *(196/F.§)* (1p)

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

5. Ismertesse a jövedéki adóraktárból adómentes felhasználó részére történő kitérítés főbb szabályait, az adómentes felhasználás elszámolásának főbb követelményeit! *(Mi az adómentes felhasználás lényege, adó felfüggesztéssel történő szállítás, készlet nyilvántartás szükségessége, készlethiány kezelése, mely hatóság felé történik az elszámolás, milyen gyakorisággal?)*

Megoldás:

Adómentes felhasználás az, amikor a jövedéki terméket olyan termék előállításához használják fel, mely késztermék nem minősül jövedéki terméknek (pl. alkoholos csokoládé gyártása, alkoholdermék kozmetikai termékhez történő felhasználása, stb.) Adóraktárból – adó felfüggesztéssel – jövedéki termék csak érvényes keretengedéllyel rendelkező adómentes felhasználó részére tárolható ki. Az adóraktártól történő beszerzéseket az adómentes felhasználó készletre veszi, erről a vámhatóság által hitelesített nyomtatványon nyilvántartást vezet. A nyilvántartásra fel kell vezetni az engedélyezett felhasználási célt. A nyilvántartást havonta le kell zárni. Az adófelfüggesztéssel beszerzett termék adómentes felhasználásának tényét hitelt érdemlően igazolni kell. A feleslegessé vált, adómentesen beszerzett jövedéki termék a vámhatóság előzetes engedélyével termékkísérő okmány kiállításával adóraktárba visszaszállítható. A szennyezett, vagy egyéb okok miatt fel nem használható jövedéki termék megsemmisítésére, esetleges tisztítására (regenerálására) a vámhatóság felügyelete mellett kerülhet sor. (3p)

É/10

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az adómentes felhasználó negyedévenként, a negyedévet követő hónap 12. napig nyújt be elszámolást a vámhatósághoz. A készlethiányt nem lehet adómentes felhasználásnak tekinteni, az után a jövedéki adót meg kell fizetni. Amennyiben az adóalagnál megszűnik az adómentes felhasználásra való jogosultság, a készleten maradt jövedéki termék adófelfüggesztéssel szállítható vissza adóraktárba vagy másik adómentes felhasználóhoz a vámhatóság előzetes jóváhagyása és felügyelete mellett.
(Jöt. 44-46. §-ai) (2p)

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

6. Mikor nincs helye elektronikus eljárásnak a regisztrációs adó törvény alkalmazásában?

Megoldás:

Nincs helye elektronikus eljárásnak:

- adó-visszaigénylésre irányuló eljárásban,
- az adó különös szabályok szerinti megállapítására irányuló eljárásban,
- jogorvoslati eljárásban,
- gépjárműflotta-üzemeltető által bérbeadott személygépkocsival kapcsolatos adóigazgatási eljárásban.

(rega tv. 10. § (2) bek.) (fentiekből 2 helyes válasz 2p)

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

Összesen	28 pont	
-----------------	----------------	--

IV. Héa-Irányelv

1. Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a tagállamoknak el kell kerülniük a kettős adóztatást termékimporthoz közvetlenül kapcsolódó olyan szolgáltatások (pl. fuvarozás, rakodás, közvetítői költségek, stb.) esetében, melyek adóztatása a termékimport adóalapjába beépülve is megvalósulhat. Hogyan oldja meg a direktíva vonatkozó előírása a hivatkozott szolgáltatásoknál a kettős adóztatás elkerülését? Kötelező-e a tagállamoknak alkalmazniuk a direktíva ezen előírását?

Megoldás:

A tagállamoknak mentesíteniük kell az adó alól azon szolgáltatások nyújtását, amelyek ellenértéke a termékimport adóalapját képezi. (Irányelv 144. cikk) (1p)

Ha az említett járulékos szolgáltatások – igazoltan – beletartoznak a termékimport adóalapjába, azokat a nyújtó részéről adómentesen kell számlázni. A tagállamoknak ezt kötelezően be kellett építeniük nemzeti jogszabályaikba, nálunk az Áfa tv. 93. § (2) bekezdése tartalmazza ezt az előírást. (1p)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a tagállamoknak milyen áfa-levonási tiltásokat kell kötelezően betartani, 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. (2p) 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. (2006/112/EK. Irányelv 176. cikk) (1p)

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

3. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a tagállamok a használt ingóságok forgalmazására vonatkozó szabályaikat úgy is kialakíthatják, hogy bizonyos ügyletekre az adóalapot adó-megállapítási időszakra összesítve számíthatják. Élt-e a magyar szabályozás ezzel a lehetőséggel, ha igen, milyen feltételeket támaszt az összevont árrés-számítás alkalmazhatóságára?

Megoldás:

Élt a magyar szabályozás is a 2006/112/EK Irányelv 318. cikkében biztosított lehetőséggel. A hazai szabályozás az összevont árrés-számítás alkalmazhatóságát – globális nyilvántartáson alapuló módszert – ahhoz a feltételhez köti, hogy az csak az 50 eFt egyedi érték alatti használt termék forgalmazása esetén alkalmazható (Áfa tv. 219. § (2) bek.). (2p)

A globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítást alkalmazó adóalany köteles az e módszer alapján értékesített termékekről az egyes adó-megállapítási időszakokra vonatkozóan folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetni. (1p)

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

Összesen	8 pont	
-----------------	---------------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan egyes, az előleg kezelésére, a jóváírt előleg után keletkező adófizetési kötelezettség teljesítésére vonatkozó áfa-szabályok alkalmazásában. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a megfelelő áfa-szabályokat az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell! (Minden helyes válasz 1 pont. 10 esemény*1 pont = 10 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ügyletre vonatkozó információ	Az előleg adóköteles-e? Ha igen, melyik adó-megállapítási időszakban? Ha adóköteles, mennyi az előleg után fizetendő adó összege?
<p>Pl. Belföldi adóalanytól 27%-os adókulcsú ügyletben átvett előleg, a teljesítésre kötelezett bankszámláján 2014. 04. 25-én lett jóváírva 1 millió Ft összegben.</p>	<p>Adóköteles. Az adófizetési kötelezettséget a jóváírás napját magában foglaló, április hónapról benyújtott bevallásban kell teljesíteni. Az átvett előleg már az áfa fedezetét is tartalmazza. Adóösszeg: 1000 eFt * 0,2126 ~ 213 eFt</p>
<p>1. Ausztriába teljesítendő közösségen belüli értékesítéshez átvett előleg 04. 25-én 2000 € összegben.</p>	<p>Nem adóköteles (Áfa tv. 59. § (4) bek.)</p>
<p>2. Belföldi utazásszervező által beszedett előleg belföldi úthoz. Átvétel időpontja: 04. 25. ; átvett pénzüsszeg: 100 eFt/fő Kalkulált árrés: 5%.</p>	<p>Adóköteles az április hónapot magában foglaló bevallásban. Adókötelezettség a kalkulált árrés arányában. 100 eFt*0,05*0,2126=1060 Ft(Áfa tv. 209. §)</p>
<p>3. Belföldi utazásszervező által beszedett előleg Egyiptomba szervezett úthoz. Átvétel időpontja: 04. 25.; átvett pénzüsszeg: 200 eFt/fő</p>	<p>Adómentes az utazásszervezői szolgáltatás és a hozzá kapcsolódó előleg is, ha az utast közösségen kívüli célpontra utaztatják (Áfa tv. 211. §)</p>
<p>4. Belföldi adóalany személygépkocsi értékesítéshez magánszemélytől vesz át előleget. A kézhezvétel napja 04. 25.; az átvett pénzüsszeg 1000 eFt. Milyen bizonylattal kell kísélni az előleg átvételét?</p>	<p>Adóköteles az április hónapot magában foglaló bevallásban. Az átvett előleg az áfa fedezetét is tartalmazza. Adóösszeg: 1000 eFt * 0,2126 ~ 213 eFt 900 eFt-ot meghaladó előleget magánszemély fizető esetén is kötelező számlával kísélni. (Áfa tv. 159. § (2) bek. ba)</p>
<p>5. Oroszországba irányuló termékexporthoz kapcsolódóan jóváírt előleg. Jóváírás időpontja: 04. 25. Jóváírt pénzüsszeg: 10.000 €</p>	<p>Adómentes ügylethez kapcsolódó előleg is adómentes. (törvényi hivatkozás nem kapcsolható hozzá, a tv. logikájából következik)</p>
<p>6. Németországból igénybevett tanácsadási szolgáltatáshoz belföldi adóalany által fizetett előleg. A német adóalany bankszámláján jóváírták 04. 25-én 1500 € összegben. (1€=300 Ft)</p>	<p>Külföldről igénybevett szolgáltatáshoz juttatott előleg, ha a szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett belföldön adóköteles. Az előleg összege az adóalap. Adókötelezettség teljesítése az április hónapról benyújtandó bevallásban. Adóösszeg: 1500 €*300*0,27=122 eFt</p>
<p>7. Belföldön nyilvántartásba vett adóalanyok közötti ügyletben 1000 € előleget írtak jóvá a teljesítésre kötelezett bankszámláján 04. 25-én., a számlavezető pénzintézet deviza eladási árfolyama a jóváírás napján 305 Ft/€.</p>	<p>Devizás ügylethez kapcsolódó előleg esetén a kézhezvétel, jóváírás napján érvényes árfolyammal kell a fizetendő adó összegét megállapítani. Előleg után fizetendő adóösszeg: 1000€*305*0,2126=65 eFt</p>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>8. Az ügylet megihúsulása miatt visszaterítik az előleget. Érvénytelenítő számla dátuma 04.25., a vevő kézhez vette május 5-én, az 1.000 eFt összegű előleg visszaterítése június 1.</p>	<p>A számlakibocsátó: fizetendő adót csökkentő tételként legkorábban abban az időszakban veheti figyelembe, amibe a pénzvisszaterítés napja tartozik, jelen esetben a június hónapról benyújtandó bevallás (Áfa tv. 153/B. §(1) bek. b) pont) Visszajáró adóösszeg: 1000 eFt * 0,2126 ~ 213 eFt</p>
<p>9. Adóraktározási eljárás hatálya alatt álló termék értékesítéséhez kézhezvett előleg. Kézhezvétel napja: 04. 25. ; átvett pénzösszeg 500 eFt. A termék az értékesítést követően nem kerül kitarolásra.</p>	<p>Az Áfa tv. 115. §-a szerinti adómentes az ügylet, a kapcsolódó előleg is adómentes.</p>
<p>10. Belföldi adóalanyok között búzaértékesítés történik. A teljesítést megelőzően az eladó 500 eFt összegű előleget vesz át 04. 25-én.</p>	<p>A búza belföldi értékesítése fordított adózás alá tartozik. (Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont; 6/A. melléklet) Fordított adózás alá tartozó ügyletben a kézhezvett, jóváírt előleg nem adóköteles.</p>

10 pont

2. Használt kisépek továbbértékesítési célú felvásárlásával, értékesítésével foglalkozó ügyfele eddig csak belföldi nem adóalanyoktól vásárolt fel továbbértékesítésre kerti-, és kisépnek minősülő szerszámgépeket. Most egy osztrák – szintén viszonteladói státusban lévő – adóalany kínál számára eladásra egy fűnyíró kistraktort, melyet szándékozik is megvenni. Előtte azonban az Ön tanácsát kéri, hogy vajon alkalmazhat-e árrés-adózást ennek a terméknek a továbbértékesítésekor? Attól tart, hogy mivel más tagállami adóalanytól történne a felvásárlás, Közösségen belüli beszerzéseként áfát kell fizetnie, az értékesítéskor pedig a teljes adóalapra vetítve kell majd az áfát megfizetnie. Úgy gondolja, hogy közösségi adószámot is ki kell váltania. Tájékoztassa ügyfelét a vonatkozó áfa-előírásokról!

Megoldás:

A viszonteladóra vonatkozó áfa szabályok értelmében a nem adóalanytól, adófizetésre nem kötelezett személytől, szervezettől továbbértékesítési céllal felvásárolt termékek után a viszonteladó árrés-adót fizet. Ez a szabály érvényes akkor is, ha másik belföldi viszonteladótól, vagy másik tagállami viszonteladótól történik a továbbértékesítési célú beszerzés. (Áfa tv. 216. § d) pont) (2p)

Esetünkben az osztrák viszonteladónak a fűnyíró kistraktor után a saját országában kell az árrés-adót megfizetnie, arra a Közösségen belüli adómentes értékesítés szabályai nem vonatkoznak (Irányelv 139. cikk (3) bek.), így Közösségen belüli beszerzéseként sem merül fel adókötelezettség, a beszerzőnek közösségi adószámot sem kell kiváltani. (1p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A fűnyíró kistraktor belföldi továbbértékesítésére az árrés-adózás szabályai alkalmazandók *(Áfa tv. 217. §)* *(1p)*

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

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett ügylethez a megfelelő szabályt a második oszlopból!

ügylet	fizetendő vagy levonható adó utólagos módosulásának elszámolása
1. Raklapokat visszaváltó adóalany részére a betétdíjat visszatérítik	a) az eredetileg levonható előzetesen felszámított áfa összegét utólag módosítani nem kell. <i>(Áfa tv. 153/D. § c) pont)</i>
2. Utólag nyújtott üzletpolitikai árengedmény kezelése az eladónál	b) abban az adó-megállapítási időszakban, fizetendő adót növelő tétel, amikor a módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll, de nem később, mint a módosító számla kibocsátásának a hónapját követő hó 15. napja <i>(Áfa tv. 153/C. § (1) a) pont)</i>
3. Elháríthatatlan ok miatt megsemmisült olyan termék, melynek beszerzésekor az adóalany áfalevonási jogot gyakoroltak	c) abban az adó-megállapítási időszakban, fizetendő adót csökkentő tétel, amikor a módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll <i>(Áfa tv. 153/B. § (1) bek. a) pont)</i>
4. Vásárlásösztönző pénzvisszatérítés kezelése a visszatérítőnél	d) abban az adó-megállapítási időszakban, fizetendő adót csökkentő tétel amelybe a visszatérítés napja tartozik <i>(Áfa tv. 153/B. § (1) bek. c) pont)</i>
5. Utólag nyújtott üzletpolitikai árengedmény kezelése a vevőnél	e) a betétdíj visszatérítése napját magában foglaló adó-megállapítási időszakban fizetendő adót csökkentő tétel <i>(Áfa tv. 153/B. § (1) bek. b) pont)</i>

pl. 1.→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:

2.→c); 3.→a); 4. →d); 5. →b).

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

Összesen	18 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. Magyar adóalany közvetítői (ügynöki) szolgáltatást vesz igénybe szlovén adóalanytól, aki a közvetítői díj fejében vevőket keresett Szlovéniában magyar mezőgazdasági kisgépekre. A közvetítői díj 1000 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintra történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 04. 27-én (1€=302,85 Ft) teljesült, a

04. 28-án (1€=307,20 Ft) kiállított számla

04. 30-án (1€=305,73 Ft) érkezett meg,

05. 06-án (1€=309,10 Ft) lett kiegyenlítve.

Kérdések: Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?

Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybe vételét terhelő áfa összegét **ezer forintban!**

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 teljesítés igazoláson szereplő dátum, és ezen a napon érvényes árfolyam. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont) (2p)

fizetendő áfa: $1000 \text{ €} \cdot 302,85 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 82 \text{ eFt}$ (1p)

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

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

2. Értékelje számszakilag és szövegesen a nemzetközi teherközlekedést végző Tefu Kft. alábbi ügyleteit! (eseményenként 2p) 1€=304,10 Ft

- | | |
|--|--------|
| a) export termék szállítása Mo-ról Ukrajnába, a fuvar díja | 2000 € |
| b) teherfuvarozás Ebenfurth⇒Sopron útvonalon, a szolgáltatás megrendelője magyar adóalany | 1400 € |
| c) import termék elfuvarozása Svájcból Kőszegre magyar adóalany importőr megbízásából, a fuvar költség az importálónál igazoltan beleépül a termékimport adóalapjába | 900 € |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

- a) export termékhez kapcsolódó fuvar adómentes (*Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont*)
- b) adóalany által megrendelt fuvar teljesítési helye az, ahol a megrendelő adóalany letelepedett, esetünkben Magyarország (*Áfa tv. 37. § (1) bek.*),
 $1400 \text{ €} * 304,10 * 0,27 = \pm 115 \text{ eFt}$ fizetendő és levonható áfa
- c) import termék szállítása a fuvarozónál *adómentes*, ha a fuvar költség igazoltan beépül az importálónál a termékimport adóalapjába (*Áfa-tv. 93. § (2) bek.*)

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

3. Egy ingatlanforgalmazással, ingatlanokkal kapcsolatos tanácsadással foglalkozó közösségi adószámmal is rendelkező kft-nél 2016. *áprilisban* az alábbi nettó ellenértékű gazdasági események történtek. A kft. havi bevalló, ingatlan értékesítései tekintetében az *adókötelezettséget választotta*.

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. 2év és 6 hónapja használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése általános szabályok szerint adózó belföldi adóalany részére	26.000
2. Építési telkek értékesítése belföldi adóalany részére	60.000
3. A kft. ingatlan reklámozással kapcsolatos megrendelését osztrák adóalany teljesítette. A teljesítés igazolás megérkezett, a teljesítés napja 04. 23. Az ellenérték még nem lett kiegyenlítve, a számla a bevállás benyújtásáig nem érkezett meg	370 €
4. Ingatlan értékbecslésének elvégzése osztrák adóalany megrendelésre, az ingatlan Ausztriában van	1850 €
5. 04. 14-én fénymásoló beszerzése belföldön. Az értékesítő adóalany adószámát az adóhatóság 03. 18-án jogerősen felfüggesztette (a teljesítés megtörtént)	220
6. Számítástechnikai berendezések beszerzése Ausztriából. A gépek 03. 31-én le lettek szállítva, a 04. 06. keltezésű számla ugyanezen a napon elektronikus úton megérkezett.	3400 €
7. Átalánydíjas tanácsadási szerződés alapján szolgáltatásnyújtás belföldi adóalanynak, elszámolás havonta, fizetési határidő a tárgyhónap utolsó napja.	120
8. Cégautó (szgk) javítás, fenntartás költségei	150
9. Bejövő közüzemi számlák: gázszolgáltató (elszámolási időszak: febr.20-márc.20.) számla kelte: 03.25.; fizetési határidő 04. 05.	62
víz- és csatornadíj (elszámolási időszak: febr.29-ápr.20.) számla kelte: 04.25.; fiz. hat.idő: 05. 05.	44
elektromos energia (elszámolási időszak: febr.15-márc.15.) számla kelte: 03. 19.; fiz. hat.idő: 04. 02.	47

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak: febr.20-márc.20.) számla kelte: 03. 25.; fiz. hat: 04. 08.	180
---	-----

1 €=300 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, az *április* hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! A fizetendő és levonható adó összegzését a hallgatónak nem kell elvégeznie, mivel azért külön pontszám nem jár! (eseményenként 2 pont, 10 esemény *2 = 20 pont)

Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Fizetendő adó: eFt

1. A használatbavétel 2 éven túli, adókötelezettséget választott, fordított adózás érvényesül. (Áfa tv. 142. § (1) bek e) pont)	fordított áfa
2. Építési telek értékesítése kivétel a főszabály adómentesség alól (Áfa tv. 86. § (1) bek. k) pont), mindig áfa-köteles, egyenes adózás érvényesül. $60.000 * 0,27 =$	16.200
3. A reklámszolgáltatás teljesítési helye a megrendelő székhelye, a magyar kft. az adófizetésre kötelezett. Az Áfa tv. 60. §-a erre az esetre már nem alkalmazható. A tényállás szerinti teljesítés alapján a 04. havi bevallásba kell a fizetendő adót be állítani. $370 € * 300 \text{ Ft} * 0,27 =$	30
4. Teljesítési hely az ingatlan fekvése szerint Ausztria. Az ügylet a magyar áfa hatályán kívül számlázandó	áfa-hat. kívül
6. Közösségen belüli beszerzés, adófizetési kötelezettség a számla kibocsátása napján keletkezik (Áfa tv. 63. §) $3400 € * 300 * 0,27 =$	275
7. A teljesítés időpontja az elszámolási időszak utolsó napja (Áfa tv. 58. § (1) bek.) $120 * 0,27 =$	32

Levonható adó: eFt

3. Levonási jog számla hiányában is gyakorolható olyan dokumentum birtokában (szerződés, teljesítés igazolás), ami alapján a fizetendő adót megállapították. (Áfa tv. 127. § (1) bb) pont)	30
5. Az adószám felfüggesztés alatt álló adóalany az adószám törléséig tevékenységét folytathatja. A tőle történő beszerzés áfa-ja az általános szabályok szerint levonható, ha az ügylet valós. $220 * 0,27 =$	59
6. A számla birtokában a fizetendő adóként megállapított áfa levonható (Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pont)	275
8. szgk. javítás, fenntartás input áfa-jának 50%-a levonható (Áfa tv. 124. § (4) bek.) $150 * 0,27 * 0,5 =$	20
9. gáz: a fizetési határidő az áfa szerinti teljesítési időpont, mivel az elszámolási időszak utolsó napját követi $62 * 0,27 =$	17
elektromos energia: a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi $47 * 0,27 =$	13
víz-, és csatornadíj: a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, de az 05. óra esik	köv.bevall.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. távközlési szolg. a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, 70% 04. hóban levonható $180 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	34
---	----

20 pont

Összesen	31 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
- A jövedéki adóról szóló 2003. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 2913/92/EGK tanácsi rendelet a Közösségi Vámkódex létrehozásáról, és annak végrehajtására kiadott 2454/93/EGK rendelet
- a hatályos adójogszabályok, APEH-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2016. Teszt és példatár (Penta Unió 2016.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2016.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2016. Magyarázatok (Penta Unió 2016.)