

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/4-52/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 30. 11:00 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: 2017. május 30. 8.00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2017. május**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**A jövedéki törvényhez kapcsolódó feladatokat a 2017. április 1-jétől, az egyéb feladatokat a 2017. 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 üzleti értékébe, következésképp vámértékébe is csak azok a járulékos költségek tartoznak bele, amelyek a Közösség vámterületére belépésig merülnek fel. *(Uniós Vámkódex 71. cikk)*

Nem számíthatók be a vámértékbe a Közösség vámterületére való belépéstől felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási, vagy pl. egy gép, berendezés telepítésére szolgáló költségek. *(Uniós Vámkódex 72. 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 adófizetési kötelezettséggel nem jár.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

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

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

6. A pénzforgalmi adózás szabályai – ezt az adózási módot alkalmazó adóalanynál – a fordított adózás alá tartozó belföldi ügyletekben is alkalmazandók.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

Nem vonatkoznak a pénzforgalmi adózás szabályai a fordított adózás alá tartozó ügyletekre, hiszen ott nincs szó az adóalany *által* teljesített ügyletről, és *rá áthárított* előzetesen felszámított áfa-ról sem. (*Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont*).

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

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 pedig ilyen) továbbértékesítési céllal felvásárolt termék értékesítése árrés-adózás szerint történik. (*Áfa tv. 216. §*)

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Alkoholtermék – még tudományos, oktatási célra is – csak adóraktárban állítható elő.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

Az új Jöt. tv. 19. § (1) bekezdése felsorolja azokat a kivételeket, amikor a jövedéki termék előállítása, tárolása nem adóraktári körülmények között történik. Ilyen kivétel az állításban megfogalmazott eset is. (Jöt. 19. § (1) bek. f) pont)

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

9. A törvényben előírt paramétereknek megfelelő befektetési arany belföldi értékesítése után áfa-t felszámítani 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 árés arányában keletkezik. (Áfa tv. 209. § (2) bek.).

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

<b>Összesen</b>	<b>10 pont</b>	
-----------------	----------------	--

**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)*

<b>½ pont</b>	<input type="checkbox"/>
---------------	--------------------------

2. Nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani

- a) ha a Jöt. alanya bejegyzett feladó,
- b) ha a Jöt alanya bejegyzett kereskedő,

**c) az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra** *(Jöt. 21. § (6) bek. a) pont)*

<b>½ pont</b>	<input type="checkbox"/>
---------------	--------------------------

3. Regisztrációs adót

**a) személygépkocsi,** *(rega tv. 1. §)*

b) utánfutó,

c) közúton is közlekedő traktor

első ízben történő forgalomba helyezése után kell fizetni.

<b>½ pont</b>	<input type="checkbox"/>
---------------	--------------------------

4. Pénzforgalmi adózást alkalmazó adóalanytól befogadott számlával az egyébként nem pénzforgalmi adózás alá tartozó számlabefogadó

a) a számlában teljesítési időpontként megjelölt napot magába foglaló bevallásban,

b) a számla kézhezvétele napját magában foglaló bevallásban,

**c) az ellenérték megfizetése napját magában foglaló bevallásban** *(Áfa tv. 119. § (1) bek.)*

gyakorolhat adólevonási jogot.

<b>½ pont</b>	<input type="checkbox"/>
---------------	--------------------------

5. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során

a) az uniós árut az Unió vámterületén kívül,

**b) a nem uniós árut az Unió vámterületén,** *(Uniós Vámkódex 256. cikk)*

c) az uniós árut másik tagállamban

egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá.

<b>½ pont</b>	<input type="checkbox"/>
---------------	--------------------------

## 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 pénzüsszeg erejéig értékesíthet terméket a saját országában érvényes adómérték felszámításával.

½ pont	
--------	--

7. Ha magyarországi különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől Szlovákiában letelepedett felvásárló vesz át 10 mázsa 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. A belföldi, általános áfa-adózás alá tartozó adóalanyok között történő kukorica értékesítés után az áfa-t
- az eladó fizeti 5%-os adómérték alkalmazásával,
  - az eladó fizeti 27%-os adómérték alkalmazásával,
  - a vevő fizeti 27%-os adómérték alkalmazásával (fordított adózás)** (*Áfa tv. 142. § i) pont; 6/A melléklet*)

½ pont	
--------	--

9. Ha Kecskemét Város Önkormányzata többségi befolyással bír a város területén működő Közútkezelő Kft-ben, és ez utóbbi Kft. áfa-csoportot tervezne létrehozni az AszfaltÚt Kft-vel, úgy
- a Közútkezelő Kft., mint kapcsolt vállalkozás köteles kikérni az önkormányzat beleegyezését a csoport megalakulásához, és az önkormányzatot a csoport adókötelezettségének teljesítéséért egyetemleges felelősség is terheli.
  - nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata ahhoz, hogy a szóban forgó Kft. más vállalkozással áfa-csoportot hozzon létre, de az egyetemleges felelősség fennáll,
  - az önkormányzat és annak többségi tulajdonában lévő kft. nem minősül kapcsolt vállalkozásnak, így nem kell az önkormányzat beleegyező nyilatkozata a csoport megalakulásához, és nem terheli egyetemleges felelősség sem.** (*Áfa tv. 8/A. §*)

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.)

1/2 pont	
----------	--

<b>Összesen</b>	<b>5 pont</b>	
-----------------	---------------	--

### III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok.

1. Soroljon fel 2 olyan feltételt, aminek üzletág átruházás esetén teljesülnie kell ahhoz, hogy ne álljon be a termékértékesítéshez fűződő joghatás!

#### Megoldás:

- az üzletágot kizárólag adólevonásra jogosító tevékenység folytatása érdekében szerzik meg,
- ha a szerzett vagyon 2 éven túl használatba vett (tudomásulvételi eljárásban, egyszerű bejelentéssel megvalósult) ingatlant is tartalmaz, az üzletág átruházójának ingatlan értékesítéseire adókötelezettséget kellett választania,
- ha az üzletág 2 éven belül használatba vett (tudomásulvételi eljárásban, egyszerű bejelentéssel megvalósult) ingatlant tartalmaz, úgy az üzletágot megszerzőnek kell ingatlan értékesítéseire adókötelezettséget választania,
- az üzletág átruházóját a szerzővel egyetemleges felelősség terheli a szerzésig felmerült esetleges kötelezettségek teljesítéséért.

(Áfa tv. 18. §); (fentiekből 2 feltétel említése 2 pont)

<b>2 pont</b>	
---------------	--

2. Húzza alá az áruk átmeneti őrzésével kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel!

(Minden helyes jelölés 1/2 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\*1/2 pont = 4 pont) )

- Átmeneti őrzés alá csak uniós áru vonható,
- átmeneti őrzés alá vám elé állított, nem uniós áru vonható,
- a már benyújtott átmeneti megőrzési árnyilatkozat nem módosítható,
- az átmeneti megőrzési árnyilatkozat kérelemre módosítható, a módosítás akár az eredeti áruktól eltérő áru adatainak bevitelét is eredményezheti,
- átmeneti megőrzés a vámhatóság által kijelölt, vagy engedélyezett helyen végezhető,
- átmeneti megőrzés alatt álló árun csak állagmegőrzési művelet (kezelés) végezhető,

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- átmeneti megőrzés engedélyezett gazdálkodó létesítményében nem végezhető,
- aki átmeneti megőrzés alatt álló árut tárol, annak biztosítania kell, hogy az áru a vámfelügyelet alól ne legyen kivonható.

### Megoldás:

- Átmeneti őrzés alá csak uniós áru vonható,
- átmeneti őrzés alá vám elé állított, nem uniós áru vonható. (Uniós Vámkódex 145. cikk (1) bek.)
- a már benyújtott átmeneti megőrzési árunyilatkozat nem módosítható,
- az átmeneti megőrzési árunyilatkozat kérelemre módosítható, a módosítás akár az eredeti áruktól eltérő áru adatainak bevitelét is eredményezheti,
- átmeneti megőrzés a vámhatóság által kijelölt, vagy engedélyezett helyen végezhető. (Uniós Vámkódex 147. cikk (1) bek.)
- átmeneti megőrzés alatt álló árun csak állagmegőrzési művelet (kezelés) végezhető. (Uniós Vámkódex 147. cikk (2) bek.)
- átmeneti megőrzés engedélyezett gazdálkodó létesítményében nem végezhető,
- aki átmeneti megőrzés alatt álló árut tárol, annak biztosítania kell, hogy az áru a vámfelügyelet alól ne legyen kivonható. (Uniós Vámkódex 147. cikk (3) bek.)

<b>4 pont</b>	
---------------	--

3. Húzza alá a jövedéki termék Európai Unió területén történő szállításával kapcsolatos állítások közül azt, amely az új jövedéki törvény előírásainak megfelel!

*(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőket 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 adóraktár engedélyese jövedéki terméket az Európai Unió területén adóraktárból másik tagállambeli bejegyzett kereskedő számára adó-felfüggesztési eljárás keretében szállíthat,
- nincs szükség adó-felfüggesztésre, ha a szállítás diplomáciai vagy konzuli képviselő részére történik,
- a jövedéki termék – főszabály szerint – adó-felfüggesztési eljárás keretében e-TKO-val szállítható,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor az e-TKO-t kiállítják,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor a jövedéki termék elhagyja az adóraktár területét,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor az uniós számítógépes rendszer feldolgozta az e-TKO adatait,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor a címzett átveszi a jövedéki terméket, vagy amikor a jövedéki termék elhagyja az unió területét,
- jövedéki termék adó-felfüggesztési eljárás keretében mentesített szervezetnek nem szállítható.



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Megoldás:

- Az adóraktár engedélyese jövedéki terméket az Európai Unió területén adóraktárból másik tagállambeli bejegyzett kereskedő számára adó-felfüggesztési eljárás keretében szállíthat. (Jöt. 53. § (1) bek.)
- nincs szükség adó-felfüggesztésre, ha a szállítás diplomáciai vagy konzuli képviselő részére történik,
- a jövedéki termék – főszabály szerint – adó-felfüggesztési eljárás keretében e-TKO-val szállítható. (Jöt. 54. § (1) bek.)
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor az e-TKO-t kiállítják,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor minősül megkezdettnek, amikor a jövedéki termék elhagyja az adóraktár területét. (Jöt. 53. § (2) bek.)
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor az uniós számítógépes rendszer feldolgozta az e-TKO adatait,
- az adó-felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás akkor fejeződik be, amikor a címzett átveszi a jövedéki terméket, vagy amikor a jövedéki termék elhagyja az unió területét. (Jöt. 53. § (3) bek.)
- jövedéki termék adó-felfüggesztési eljárás keretében mentesített szervezetnek nem szállítható.

<b>4 pont</b>	
---------------	--

#### 4. Ismertesse a személygépkocsival kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat!

*(szgk-val kapcsolatos levonási tiltások és azok meghatározott feltételekkel történő oldása, szgk. adómentes értékesítésével kapcsolatos szabályok, határon átnyúló rövid- és hosszútávú bérbeadásával kapcsolatos teljesítési hely szabályok, taxi, üzemanyag, stb.)*

### Megoldás:

A személygépkocsi különleges termék az Áfa tv. alkalmazásában, mivel a törvény áfa-levonási korlátozásokat fogalmaz meg azzal összefüggésben. Nem vonható le a személygépkocsi beszerzéséhez, valamint a személygépkocsi üzemeltetéséhez és fenntartásához szükséges termék, alkatrész előzetesen felszámított adója. A beszerzéshez kapcsolódó tiltást oldja a törvény, ha a beszerzés továbbértékesítési céllal történik (autókereskedő). A szgk. beszerzéséhez kapcsolódó áfa levonható, ha azt személytaxi szolgáltatás, temetkezési vállalkozás (halott szállítás) vagy bérbeadás céljából szerzik be és túlnyomórészt (a tv. szerint 90%) arra is használják. A személygépkocsi üzemeltetéshez használt üzemanyag – benzin, gázolaj, autógáz – áfa-ja levonási tiltás alá esik. (Áfa tv. 124.§ (1) bek. d) pont, 125. § (1) bek. a) pont, (2) bek. a),b)pontok) (3 pont)

Szolgáltatások tekintetében nem vonható le a személygépkocsi üzemeltetéséhez fenntartásához igénybevett szolgáltatások áfájának 50%-a, (kivéve, ha legalább 50% közvetített szolgáltatásként továbbszámlázásra kerül) a személytaxi-szolgáltatást, a parkolási szolgáltatást, az úthasználati díjat terhelő áfa. Az úthasználat, parkolás igénybevételéhez kapcsolódóan a tiltást a törvény csak a 3,5 tonnát meghaladó összsúlyú járművek esetében oldja, a szgk-ra ez értelemszerűen nem vonatkozhat. A személygépkocsi bérbevételéhez kapcsolódó áfa az általános szabályok szerint levonható. (Áfa tv. 124. § (2), (4) bek. d),e),f) pontok, 125. § (1) bek. f) pont,(2) bek. h) pont) (3 pont)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mentes az áfa-levonási tiltás mellett beszerezett szgk. értékesítése (*Áfa tv. 87.§*). Ha az adóalany (nem autókereskedő) eladja cégautóját, melyet korábban áfával terhelten, áfa-levonási tiltás mellett szerzett be, úgy a szgk-t a hivatkozott jogszabályhely alapján később adómentesen értékesíti. A szóban forgó értékesítés adómentes akkor is, ha a korábbi beszerzéshez olyan előzetesen felszámított áfa kapcsolódott *volna*, ami adólevonási tiltás alá esett *volna*. Így, ha a korábban nem adóalanytól (pl. magánszemélytől), vagy árrés-adózást alkalmazó autókereskedőtől használtan vásárolt cégautót később értékesítik, az is adómentes értékesítésnek minősül. (3 pont)

Közlekedési eszköz – ideértve a szgk-t is – bérbeadásánál a törvény megkülönböztet rövid- és hosszútávú bérbeadással összefüggő teljesítési hely szabályokat. Szgk. rövidtávú (30 napot meg nem haladó) bérbeadásánál a teljesítési hely az, ahol a szgk-t birtokba adják (*Áfa tv. 44.§*). Akár adóalany a bérbevevő, akár nem, a Magyarországon bérbeadott szgk. után 27% áfa-t kell felszámítani. Hosszú távú (30 napon túli) bérbeadásnál külföldi adóalany bérbevevőnél a külföldi bérbevevő adóalany székhelye a teljesítési hely, áfa-hatályán kívül kell számlázni. (*Áfa tv. 37.§ (1) bek.*)

Külföldi nem adóalany felé 30 napon túli bérbeadás esetén az igénybevevő nem adóalany lakóhelye minősül teljesítési helynek (*44.§ (2) bek.*), a szolgáltatás nyújtása ez esetben is kívül esik a magyar Áfa tv. területi hatályán. (3 pont)

12 pont	
---------	--

5. Nevezzen meg 2 olyan Jöt-ben szabályozott esetet, amikor az adóalany mentesül a jövedéki adó megfizetése alól! (*Csak felsorolás szükséges!*)  
(pl. minőség ellenőrzés, adóellenőrzés céljára felhasznált, átadott jövedéki termék esetén. További 2 eset összesen 2p)

### Megoldás:

Az adóalany mentesül a jövedéki adó megfizetése alól:

- nemzetközi repülőtéren működő üzlet és annak ellátó raktára harmadik országba utazó utasok részére nem helyben fogyasztásra értékesített termékek tekintetében,
- harmadik országba utazók repülőgépén felszolgálásra átadott jövedéki termék esetén,
- adóraktárban, adó-felfüggesztési eljárás alatt álló, megsemmisített termék esetén,
- felhasználói engedélyesnél helyrehozhatatlanul károsodott, vagy megsemmisült termék esetén,  
(*Jöt. 9. §*)

(fentiekből vagy a 9. §-ban tárgyalt egyéb esetekből 2 helyes válasz 2 pont)

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Soroljon fel olyan kötelezettségeket, amely a regisztrációs adóról szóló törvény alapján a flotta-üzemeltetőt terhelik! Csak felsorolás szükséges! (4 \* ½ pont = 2 pont)

### Megoldás:

A regisztrációs adóról szóló törvény szerinti külföldi illetőségű flotta-üzemeltetőnek

- belföldön adókötelezettsége keletkezik, ha személygépkocsit belföldi illetőségű személy, szervezet részére ad bérbe,
- a belföldön teljesítendő adókötelezettség teljesítése érdekében belföldi üzembentartót, vagy pénzügyi képviselőt kell meghatalmaznia,
- magyar nyelvű igazolást kell bemutatnia a vámhatóság felé arról, hogy gépjárműflotta-üzemeltetőnek minősül,
- a bérbeadási szerződés megkötésétől számított 15 napon belül a szerződést be kell mutatnia a vámhatóságnak.

(*reg tv. 16/A. §*)

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

Összesen	26 pont	
----------	---------	--

## IV. Héa-Irányelv

1. Ismertesse a másik tagállamban lakóhellyel rendelkező nem adóalany igénybevevők felé nyújtott távközlési, média és elektronikusan teljesített szolgáltatásokra (*távrolról nyújtott szolgáltatások*) vonatkozó 2006/112/EK irányelvi különleges szabályok lényegét!

### Megoldás:

A *távrolról nyújtott* szolgáltatások teljesítési helye az, ahol az igénybevevő nem adóalany lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van (*Irányelv 58. cikk*) (1p)

Amennyiben a nyújtó adóalany nem kíván adóalannyá válni az igénybevevő szerinti tagállamban, úgy alkalmazhatja az Irányelvben kínált különös szabályokat, melyek a következők:

- a szolgáltatást nyújtó adóalany a gazdasági célú letelepedése szerinti országban elektronikus úton bejelenti az említett tevékenység megkezdését, vagy az abban történt változást, (*Irányelv 369c, 369d, 369e cikkek*) (½p)
- a hivatkozott szolgáltatást az adóalany a letelepedettsége szerinti tagállam adószámán nyújtja, ezen az adószámon adja be €-ban negyedévenként az erről szóló bevallást, ha a szolgáltatást több tagállam nem adóalany igénybevevői felé nyújtja, az adóalapokat tagállami lebontásban kell szerepeltetnie. (*Irányelv 369f, 369g, 369h cikkek*) (1p)
- A bevallásban fel kell tüntetni az igénybevevő tagállamában alkalmazandó Héa-mértéket és a fizetendő Héa összegét. Több tagállam esetén mindezt tagállamonkénti részletezésben. (*Irányelv 369g. cikk*) (½p)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- az adó megfizetése a bevallás benyújtására előírt határidőig meg kell, hogy történjen a letelepedés szerinti országban €-ban vezetett bankszámlára. Azok a tagállamok, akik nem tartoznak az €-övezethez, előírhatják a saját nemzeti valutában történő teljesítést is. *(Irányelv 369i, cikk)* (1p)
- a különös szabályozást alkalmazó adóalany e tevékenységéhez kapcsolódó előzetesen felszámított adó tekintetében a fogyasztás helye szerinti tagállamtól kivételes eljárásban részesülhet Héa-visszatérítésben. *(Irányelv 369j, cikk)* (1p)
- a különös szabályozást alkalmazó adóalany e szabályozás alá tartozó ügyleteiről olyan nyilvántartást vezet, hogy a fogyasztás helye szerinti tagállam adóhatósága a Héa-bevallás helyességét ellenőrizni tudja. A nyilvántartást kérésre elektronikus úton kell a fogyasztás helye szerinti tagállam adóhatósága rendelkezésére bocsátani, és 10 évig meg kell őrizni. *(Irányelv 369k, cikk)* (1p)

<b>6 pont</b>	
---------------	--

2. Az 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 2006/112/EK irányelv 144. cikke úgy rendelkezik, hogy a tagállamoknak mentesíteniük kell az adó alól azon szolgáltatások nyújtását, amelyek ellenértéke a termékimport adóalapjának részét képezi. Ha tehát az említett járulékos szolgáltatások – igazoltan – beletartoznak a termékimport adóalapjába, úgy 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.

<b>2 pont</b>	
---------------	--

3. Az Irányelvben megfogalmazott Héa-szabályok a származási vagy a célország szerinti adóztatás irányába hatnak? Adjon magyarázatot az Ön szerint érvényesülő irányra!

### **Megoldás:**

Az Irányelv és annak eddigi módosításai a célország szerinti adóztatás irányába hatnak. Ennek oka a tagállamok által alkalmazott adókulcsok különbözősége.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Származási ország szerinti adóztatás esetén – a versenyképesség szempontjából – szükségessé válna az adómértékek harmonizációja, míg a célország szerinti adóztatásnál az adómentesen értékesítő, szolgáltatásnyújtó szempontjából ez irreleváns, mivel a vevő országában, az ott érvényes adómérték szerint kell az adót megfizetni (2006/112/EK. Irányelv preambulum (10) bek.).

<b>2 pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen</b>	<b>10 pont</b>	
-----------------	----------------	--

### V. Adjon tanácsot !

1. Ügyfele *penzforgalmi elszámolásra* bejelentkezett, havi bevalló adóalany, aki tanácstalan egyes ügyletekben a fizetendő adó teljesítésének, illetve a levonható áfa érvényesíthetőségének időpontját meghatározó kérdésekben. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen az adófizetési kötelezettség keletkezésének, vagy az levonási jog gyakorolhatóságának időpontját meghatározó szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

Ügyfele közösségi adószámmal rendelkezik, az általa kibocsátott valamennyi számlában feltüntette a „penzforgalmi elszámolás” információt!

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

<b>Pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adóalany ügylete</b>	<b>Adófizetési kötelezettség keletkezésének, illetve adólevonási jog gyakorolhatóságának időpontja, (amelyik a konkrét ügyletben releváns)</b>
<i>Pl. Alkatrész értékesítése belföldi adóalany részére. Teljesítés időpontja 04. 22.; az ellenérték a bankszámlára 05. 02-án érkezett meg.</i>	<i>Az adófizetési kötelezettséget az ellenérték jóváírásának napját magában foglaló, esetünkben az 05. hónapról benyújtott bevallásban kell teljesíteni.</i>
1. Forgácsológép beszerzése Ausztriából. A gép 04. 09-én, 04. 06-i dátummal kibocsátott számlával együtt megérkezett, a beszerző magyar adóalany az ellenértéket 05. 03-án utalta el.	Közösségen belüli beszerzésre nem alkalmazhatók a pénzforgalmi elszámolás szabályai, így érdektelen, hogy az ellenértéket mikor fizette meg. Az adófizetési kötelezettség a másik tagállami eladó számlájának kibocsátása napján (04. hóban) keletkezik (Áfa tv. 63. §), a számla rendelkezésre áll, a levonási jog is 04. hóban gyakorolható (Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>2. Esztergagép belföldi beszerzése zárt végű pénzügyi lízing konstrukcióban, a számlán a birtokba adás időpontja 05. 15., az aktuális részletek minden további megkezdett hónap 5-én esedékesek.</p>	<p>Az Áfa tv. 10. § a) pont (zárt végű pénzügyi lízing) előírásaira a pénzforgalmi elszámolás szabályai nem vonatkoznak. A beszerzés áfája egyösszegben a május hónapról benyújtott bevallásban levonható. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont)</p>
<p>3. Kenőanyagok belföldi beszerzése. Teljesítés: 05. 16. ellenérték kiegyenlítése: 06. 03.</p>	<p>Levonható áfa az ellenérték megfizetése szerinti 06. hónapról benyújtott bevallásban. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont)</p>
<p>4. Az Áfa tv. 6/B mellékletében szereplő vas-, és acélcső beszerzése belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanytól. Számla kézhezvétele: 04 16., ellenérték kiegyenlítése: 05. 03.</p>	<p>A hivatkozott termékek értékesítésére a fordított adózás szabályai vonatkoznak. (Áfa tv. 142. § (1) bek. j) pont, 6/B. mell.), a pénzforgalmi elszámolás előírása nem vonatkozik rá. Adófizetési kötelezettség a 60. § (1) bek. a) pont szerint a számla kézhezvételekor 04. hóban keletkezik, 04. hóban le is vonható.</p>
<p>5. Szerszámgépek importja Szerbiából. A vámhatóság 04. 30-i határozatában kivetett import áfa 05. 03-án lett megfizetve.</p>	<p>Termékimportra a pénzforgalmi elszámolás szabályai ugyan nem vonatkoznak, de az áfa főszabály szerint is a vámhatóság felé történő megfizetés napján vonható le, tehát májusban (Áfa tv. 120. § c) pont)</p>
<p>6. Kézi szerszámgépek értékesítése belföldön készpénzért. Teljesítés időpontja: 05. 16.</p>	<p>Készpénzes ügylet, az ellenérték május 16-án kiegyenlítve. Fizetendő áfa a 05. hónapról benyújtott bevallásban.</p>
<p>7. Április 25-i anyagbeszerzés ellenértéke 05. 12-én lett kiegyenlítve.</p>	<p>Áprilisban az ellenérték ki nem fizetése miatt az áfa-t nem vonhatta le. Levonási jog a 05. havi bevallásban érvényesíthető. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont)</p>
<p>8. Fémforgácsoló szolgáltatás nyújtása belföldi általános szabályok szerint adózó adóalanynak. Teljesítés: 04. 30., ellenérték jóváírva 05. 05.</p>	<p>Az adófizetési kötelezettséget a 05. hónapról benyújtott bevallásban kell teljesíteni. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont)</p>
<p>9. Januárban belföldön nyújtott fémforgácsoló szolgáltatás eddig be nem érkezett ellenértékének engedményezése 05. 30-án belföldi adóalany részére.</p>	<p>Az engedményezéssel a követelés megszűnt, a fizetendő adót 05. hóban be kell vallani. (Áfa tv. 196/B. § (3) bek. b) pont)</p>
<p>10. Igénybevett távközlési szolgáltatás fizetési határideje 05.15. tényleges fizetés 05. 12.</p>	<p>Levonható áfa a 05. hónapról benyújtott bevallásban. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont)</p>

10 pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanyak az Áfa tv. előírásai alapján, ha:

- a) Belföldi kapcsolt vállalkozásnak nyújt rendszeresen általános adókulcs alá tartozó szolgáltatást, likviditási problémáikat enyhítené, ha ezt jogszerűen adó felszámítása nélkül tehetné.
- b) Ingatlan bérbeadással ugyan jelenleg nem foglalkozik, de tevékenységi körében előrelátásból ez is szerepel. Nem zárható ki, hogy olyan ingatlant kell majd bérbeadnia, melynek megszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott. A korábban levont áfa visszakorrigálását jogszerűen el szeretné kerülni.
- c) Az adóalany egyébek között használt ingóságok értékesítésével is foglalkozik. Mivel nem ez minősül főtevékenységének, és ebből származó bevételei elenyészőek, szeretné elkerülni azt a többletadminisztrációt, ami az árrés-adózás alkalmazásával jár.

Az alternatív lehetőséget fejtsse ki szövegesen! A kifejtésben a konkrét jogszabályi hivatkozásokat megjelölni nem kell!

**Pl. a)** Éljen a csoportos adóalanyiság lehetőségével Amennyiben áfa-csoportot alkotnak, a csoporttagok egymás közötti termékértékesítései, szolgáltatásnyújtásai belső ügyletnek minősülnek, belső bizonylattal dokumentálандók. A csoportos adóalanyiság előnye, hogy a tagok egymás közötti ügyleteit nem terheli áfa. (Áfa tv. 8. §).

*(Az a) pont bemutatásra szánva megoldott, így csak a b-c) pontok megoldása pontozható, egyenként 2 ponttal)*

### **Megoldás:**

- b) Ingatlan bérbeadás tekintetében az Áfa tv. 88. § (1) bek. b) pontjában foglaltak szerint válasszon adókötelezettséget. Amennyiben lakóingatlan, illetve attól különböző ingatlan bérbeadása is felmerülhet, de az adókötelezettséget csak az utóbbiakra kívánja alkalmazni, úgy választását az Áfa tv. 88. § (4) bek. előírása alapján elkülönítetten is megteheti.
- c) Éljen az Áfa tv. 224. §-ában kínált lehetőséggel, miszerint az adóalany dönthet úgy is, hogy nem alkalmazza a viszonteladóra vonatkozó különös adózási szabályokat (árrés-adózás), ekkor értelemszerűen a törvényben erre előírt nyilvántartások vezetése alól is mentesül. Ezen választását a NAV felé az Art. vonatkozó előírásai szerint kell bejelentenie.

<b>4 pont</b>	
---------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett ügylethez tartozó áfa-törvénybeli szabályt a második oszlopból!

ügylet	az ügylethez rendelt szabály az Áfa törvényben
1. közraktárjegy forgatása	a) fordított adózást eredményező szolgáltatásnyújtásnak minősül (Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pont)
2. zárt végű pénzügyi lízing	b) termékértékesítéssel egy tekintet alá eső ügylet, az adókötelezettség az aktiválás időpontjában keletkezik. (Áfa tv. 11. § (2) bek.;
3. fővállalkozó átadja az ingatlan nyilvántartásba bejegyzendő épületrészt adóalany megrendelő részére	c) olyan ügylet, melyben legkésőbb a futamidő lejártával, illetőleg az utolsó részlet megfizetésével tulajdont szerez a vevő. (Áfa tv. 10. § a) pont)
4. burkoló munka végzése generálkivitelező megrendelésére építési engedély köteles beruházáson	d) olyan művelet, mely egyúttal a mögöttes termék tulajdonjogának megszerzését is jelenti. (Áfa tv. 9. § (2) bek. a) pont)
5. saját vállalkozásban megvalósított telephely bővítő beruházás	e) fordított adózást eredményező termékértékesítésnek minősül (Áfa tv. 10. § d) pont, 142. § (1) bek. a) pont)

**pl. 1.→d)** (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. →e); 4. →a); 5. →b);

<b>4 pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen</b>	<b>18 pont</b>	
-----------------	----------------	--

### VI. Számítási feladatok

1. Közösségi adószámmal rendelkező magyar adóalany ügyfele közvetítői szolgáltatást vesz igénybe litván adóalanytól, aki Litvániában szerzett vevőket a magyarországi adóalany kézi szerszámgépeire. A jutalék összege 2500 €. A szolgáltatás nyújtója nincs Magyarországon letelepedve. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 04. 27-én (1€=302,25 Ft) teljesült, a

04. 28-án (1€=307,75 Ft) kiállított számla

04. 30-án (1€=305,64 Ft) érkezett meg,

05. 06-án (1€=308,18 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 Ft-ban! Számítását 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.

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. (2p)

A főszabály (55. §) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés, esetünkben a teljesítés igazoláson szereplő dátum napján érvényes árfolyammal kell az ügyletet terhelő áfát meghatározni. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont)

fizetendő áfa:  $2500 \text{ €} \cdot 302,25 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 204 \text{ eFt}$  (2p)

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

<b>5 pont</b>	
---------------	--

2. Havi bevalló belföldi utazásszervező 2017. áprilisban 6.400 eFt előleget vett át franciaországi utazásokra jelentkezőktől. Az utazásokra júliusban kerül sor. A szóban forgó utakra az iroda által kalkulált árrés 6%.

A 04. 26. fizetési esedékességgel érkező 04.22-én kelt Elmű számla (elszámolási időszak: 03. 20- 04.20.) nettó 36 eFt

04. 26. kelt telefonszámla (elszámolási időszak: 03. 25- 04.25.) fizetési határidő 04. 30. nettó 220 eFt

Az iroda havi bérleti díja (a bérbeadó adókötelezettséget választott). (elszámolási időszak: 04.01.-04.30.) Számla kelte 04. 25.; fizetési határidő: 04.30.

nettó 180 eFt

Kérdések:

- Kell-e *áprilisban* áfát fizetni, és ha igen milyen összegű adófizetési kötelezettség keletkezik az átvett előleg után?
- Az általános szabályok szerint levonható-e a működéssel kapcsolatban felmerült input áfa figyelemmel az árrés-adózásra is? Ha igen, számítsa ki a levonható előzetesen felszámított áfa összegét!



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Látványtervező szoftver rendelése Németországból. 04. hóban előleg fizetés történik a szerződés szerint 06. hóban elektronikus úton érkező programokra	4800 €
8. Iroda fenntartáshoz kapcsolódó közüzemi számlák gáz (elszámolási időszak 03.15-04.15.) számla kelte:04.20. fizetési határidő: 04.30. elektromos energia (elsz. időszak 03.25-04.25.) számla kelte:04.28. fiz. határidő: 05.05. víz-, és csat. díj (elszámolási időszak 03.10-04.20.) számla kelte:04.22. fizetési határidő: 04.28.	85 220 76
távközlési 04.22. kelt számla (elszámolási időszak 03.20-04.20) fiz.hat. 04.27.	260
9. Távfelügyeleti szolgáltatás nyújtása belföldön 7500Ft/hó átalánydíj fejében belföldön 30 adóalany megrendelő részére. (elszámolási időszak 04.01-04.30) számla kelte 04. 25. fiz.határidő az elszámolási időszak utolsó napja	225
10. Szünetmentes tápegység elhasznált akkumulátorainak értékesítése adóalany hulladék felvásárló részére	6

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! (eseményenként 2 pont, 10 esemény \*2 = 20 pont)

**Megoldás:**

**Fizetendő adó:**

**eFt**

1. Általános adókulcs alá eső szolgáltatás $3.500 * 0,27 =$	945
2. Elszámolási időszakhoz kötött ügyletben, ha a számla kelte és a fizetési határidő is megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, az áfa szerinti teljesítési időpont a számla kelte. Jelen eset pont ilyen, az adófiz.köt. 04. hóban keletkezik. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. a) pont) $1.800 * 0,27 =$	486
3. Adóalany felé nyújtott hirdetési szolgáltatás teljesítési helye az, ahol a megrendelő adóalany letelepedett (Áfa tv. 37. § (1) bek.), és a magyar adóalany megrendelő az adófizetésre kötelezett (Áfa tv. 140. § a) pont) a tényállászerű teljesítés időpontjában. Ez 04.03. napja, ebben a bevallásban kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni. $1200 * 300 * 0,27 =$	97
5. Közösségen belüli beszerzésnél az adófizetési kötelezettség a számla kibocsátásának napján, de legkésőbb a teljesítést követő hó 15. napján keletkezik. (Áfa tv. 63. §) Esetünkben 04. 08. napon, tehát ebben a bevallásban kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni. $12500 € * 300 * 0,27 =$	1.013
6. Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás, teljesítési hely az ingatlan fekvése szerint Ausztria (Áfa tv. 39. §)	áfa-hat. kívül
7. Külföldről igénybevett szolgáltatáshoz folyósított előleg adófizetési kötelezettséggel jár, az adó alapja az átutalt előleg összege (Áfa tv. 59. § (3)bek) $4800 € * 300 * 0,27 =$	389

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Elszámolási időszakhoz kötött ügylet, az elsz.idősz. utolsó napja szerinti adófiz. köt. $225 * 0,27 =$	61
10. Hulladék értékesítés fordított adózás alá eső ügylet (Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pont; 6.sz. melléklet 29. pont)	fordított áfa

**Levonható adó:**

**eFt**

3. A fizetendő adóként beállított adó le is vonható (Áfa tv. 120. § b) pont)	97
4. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanytól befogadott számlában áthárított áfa a megfizetés napját magában foglaló adó-megállapítási időszakban vonható le (Áfa tv. 119. § (1) bek.) Esetünkben ez a 05. hónapról benyújtandó bevallás lesz.	következő bevallás
5. Számla van, a fizetendő adóként beállított áfa le is vonható	1.013
7. Az előleg után fizetendő adóként beállított áfa le is vonható (Áfa tv. 120. § b) pont)	389
8. A fizetési határidő minden esetben követi az elszámolási időszak utolsó napját, az áfa szerinti teljesítési időpont a fiz.hat. (Áfa tv. 58. § (1a) bek b) pont) az áprilisi fizetési határidejű bejövő számlák áfája levonható $(85+76) * 0,27 =$ telefon $260 * 0,27 * 0,7 =$ elektr.energia	43 49 köv.bevallás

**20 pont**

<b>Összesen</b>	<b>31 pont</b>
-----------------	----------------

<b>Összpontszám</b>	<b>100 pont</b>
---------------------	-----------------

**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 2016. évi LXVIII. törvény
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 952/2013/EU rendelet az Uniós Vámkódex létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2017. Teszt és példatár (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2017. Magyarázatok (Penta Unió 2017.)