

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:28/48-13/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 17. 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**

Komplex szakmai vizsga
**Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetett adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2017. október 17. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. október

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. Német adóalany megrendelésére Budapest⇒Győr városok között végzett teherfuvarozás teljesítési helye külföld.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Adóalany megrendelő esetén a főszabály érvényesül, a teherközlekedési szolgáltatás teljesítési helye a szolgáltatás adóalany megrendelőjének székhelye, telephelye, esetünkben Németország. (Áfa tv. 37. § (1) bekezdés)

1 pont

2. Az alanyi adómentes adóalanyok a termékimport után áfa-t fizetnie nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az egyébként alanyi adómentes státusú adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha terméket importál. A vámhatóság kiveti az import áfa-t, amit meg kell fizetnie, de alanyi mentes státusa okán annak végső viselőjévé válik. (Áfa tv. 193. § (1) bekezdés g) pont)

1 pont

3. Ha az adószám felfüggesztést megszüntető adóhatósági határozat jogerőre emelkedett, az adóalany a felfüggesztés időszaka alatt le nem vont áfa-t utólag levonhatja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az adószám felfüggesztés alatt álló adóalany a felfüggesztését megszüntető határozat jogerőre emelkedésének napjától kezdődően adólevonási jogát – a felfüggesztés alatt felhalmozódott áfa-ra is kiterjedően – ismét gyakorolhatja (Áfa tv. 137. § (2) bekezdése).

1 pont

4. A dohányterméket értékesítő adóalany az üzlet működésével, fenntartásával kapcsolatosan igénybevett szolgáltatások áfa-ját csak arányosan vonhatja le.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A dohánytermék értékesítése adólevonásra jogosító termékértékesítésnek minősül, az üzlet működésével fenntartásával kapcsolatos input áfa teljeskörűen levonható. (Jöt. 147. § (4) bekezdés)

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Makó Város Önkormányzata többségi befolyással bír a város területén működő „Hagyma Kft”-ben. Ha az említett Kft. egy másik zöldség termelő 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. vonatkozó 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, és az önkormányzatot nem terheli egyetemleges felelősség sem. (Áfa tv. 8/A. §)

1 pont

6. A törvényi előírások szerinti közvetett vámjogi képviselő a termékimporttal kapcsolatos áfa-fizetési kötelezettséget megbízója nevében teljesíti.

Igaz

Hamis

Indoklás:

A közvetett vámjogi képviselő termékimporttal kapcsolatos kötelezettségeket saját nevében teljesíti. (Áfa tv. 96. § (3) bekezdés)

1 pont

7. Az EU szabályozás szerint a honlap üzemeltetési, adatbázis kezelési szolgáltatást általános adómérték felszámításával kell adóztatni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A 2006/112/EK irányelv vonatkozó előírása értelmében az elektronikusan teljesített szolgáltatásokra kedvezményes adómérték nem alkalmazható. (Irányelv 98. cikk (2) bek.)

1 pont

8. A privát fogorvos által nyújtott fogorvosi kezelés ellenértéke 27% áfa-t tartalmaz.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A fogorvos által nyújtott szolgáltatás akkor is adómentes, ha azt nem közszolgáltató nyújtja. (Áfa tv. 85. § (1) bekezdés e) pont)

1 pont

9. A vámtartozás nem évülhet el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A vámtartozás elévül, ha annak keletkezése napjától 3 év eltelt. Ha a vámtartozás keletkezése büntetőüggyel volt összefüggésben, akkor az elévülés 5, legfeljebb 10 évre növekedhet. (Unió Vámkódex 103. § (1) és (2) bek.)

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az utazásszervező által átvett előleg után áfa-fizetési kötelezettséget teljesíteni nem kell, hiszen az árrés az előleg átvételekor még nem ismert.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az átvett előleg összegéből a kalkulált árrésnek megfelelő áfa-fizetési kötelezettséget kell teljesíteni. (Áfa tv. 209. §)

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

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

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

1. Közlekedési eszköz tárolására szolgáló építmény (garázs) bérbeadása
- főszabály szerint adómentes, de a bérbeadó az adókötelessé tételt is választhatja,
 - minden esetben adómentes,
 - adóköteles, mivel a törvény az ingatlan bérbeadására vonatkozó adómentesség köréből kiemeli azt.** (Áfa tv. 86. § (2) bek. b) pont)

½ pont	
--------	--

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a kedvezményes adómérték
- elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra általános érvénnyel alkalmazható,
 - elektronikus úton nyújtott szolgáltatások bizonyos körére (pl. kiadványok letöltése) alkalmazható,
 - elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra egyáltalán nem alkalmazható.**
2006/112/EK irányelv 98. cikk

½ pont	
--------	--

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

½ pont	
--------	--

4. A Jöt. vonatkozó előírása értelmében nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani
- a bejegyzett kereskedő által birtokolt jövedéki termékre,
 - a felhasználói engedélyes által birtokolt jövedéki termékre,
 - az adóraktár engedélyesének a jövedéki termék saját telephelyek közötti szállítására.**
(Jöt. 21. § (6) bek.)

½ pont	
--------	--

5. Mentés az áfa alól
- a verseny- és élsport rendezvényekre való belépés díja,
 - a magánkórházban nyújtott szülészeti ellátás,** (Áfa tv. 85. § (1) bek. c) pont)
 - építési telek értékesítése.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok adó-visszatérítetési rendszerében a Közösség tagállamainak adóalanyain kívül

- a) Szerbia és Montenegró,
- b) **Svájc, Liechtenstein, Norvégia** (*Áfa tv. 8/A mell.*)
- c) Törökország és Georgia

adóalanya jogosult viszonyossági alapon az áfa visszatérítés igénylésére.

½ pont	
--------	--

7. A regisztrációs adó különös szabályok szerinti megállapítását kezdeményezheti az adóalany, ha az erről szóló indítványban az adó alanya valószínűsíti, hogy

- a) **a gépjármű tényleges értékcsökkenése meghaladja azt a mértéket, mely a gépjármű kora és a törvényben meghatározott adótétel szerint a megadott képlet alapján kiszámítható lenne,** (*rega tv. 10/A. § (3) bek.*)
- b) a járművet 1 évnél rövidebb ideig fogja belföldön használni,
- c) a járművet 1 éven belül értékesíteni fogja.

½ pont	
--------	--

8. A panzióban nyújtott szolgáltatást

- a) 27%-os mértékű,
- b) 5%-os mértékű,
- c) **18%-os mértékű,** (*Áfa tv. 3/A. melléklet*) adófizetési kötelezettség terheli.

½ pont	
--------	--

9. A fővállalkozó által építési-szerelési munkával létrehozott, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzendő ingatlanok a megrendelő részére történő átadása

- a) építési-szerelési szolgáltatás nyújtásának minősül,
- b) immateriális jog átengedésének minősül,
- c) **termékértékesítésnek minősül.** (*Áfa tv. 10. § d) pont*)

½ pont	
--------	--

10. Az Áfa tv.-ben szabályozott viszonteladó az alanyi mentes státusú eladótól továbbértékesítésre beszerezett terméket

- a) 27% áfa felszámításával,
- b) **árrés adó szabályai szerint,** (*Áfa tv. 216. §*)
- c) adómentesen értékesíti.

½ pont	
--------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 3 olyan, az Áfa tv-ben szabályozott esetet, melynek bekövetkezése az áfa alapjának utólagos csökkenését eredményezheti!

Megoldás:

Az adó alapja utólag csökken, ha:

- betétdíjas termék visszaváltásakor a betétdíjat visszatérítik, (Áfa tv.77. § (2) bek. b) pont)
- zárt végű lízing ügylet meghiúsul, a felek az eredeti állapotot visszaállítják, vagy az ügyletet a meghiúsulásig terjedő időszakra hatályosként elismerik, (Áfa tv.77. § (2) bek. a) pont)
- a teljesítést követően adnak árengedményt, (Áfa tv.77. § (3) bek.)
- az ügylet teljesítését követően az üzletpolitikában rögzített feltételek szerint vásárlásösztönzési célból pénzt térítenek vissza, (Áfa tv.77. § (4) bek.)
- a szerződés módosulása, érvénytelensége okán az ellenértéket, előleget részben vagy egészben visszatérítik, (Áfa tv.77. § (1) bek.)
- Közösségen belüli beszerzés adóalapja csökkenthető azzal az igazolt pénzüsszeggel, amely az adó alapjául szolgált a közösség másik tagállamában. (Áfa tv.79. § (2) bek.)

(fentiekből három helyes válasz esetén $3 \cdot 1 = 3$ pont)

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

2. Húzza alá a vámszabad területekre vonatkozó állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel!

(Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ 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 részpontoszám nem adható! (8 állítás $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 4 pont))

- a vámterületből a vámszabad területnek nyilvánított részt a tagállamok maguk jelölik ki, a Bizottság felé csak tájékoztatási kötelezettségük van,
- az Unió vámterületéből a vámszabad területeket az Európai Unió Tanácsa jelöli ki,
- a vámszabad területre belépő, vagy azt elhagyó személyek, szállítóeszközök vámellenőrzés alá vonhatók,
- a vámszabad területen csak olyan áru tartózkodhat, ami nincs szabadforgalomban,
- a vámszabad területen uniós áru is tárolható, feldolgozható, elfogyasztható, de az ilyen áru nem minősül vámszabad területi eljárás alatt lévőnek,
- a vámszabad területről az áru az Unió vámterületének más részére nem szállítható,
- a vámszabad területről az áru az Unió vámterületének más részére szállítható, de ilyenkor átmeneti megőrzés alá kell vonni,
- a vámszabad területről kiszállított áru belső árutovábbítási eljárás alá kerül.

Megoldás:

- a vámterületből a vámszabad területnek nyilvánított részt a tagállamok maguk jelölik ki, a Bizottság felé csak tájékoztatási kötelezettségük van, (Unió Vámkodekx 243. cikk)
- az Unió vámterületéből a vámszabad területeket az Európai Unió Tanácsa jelöli ki,
- a vámszabad területre belépő, vagy azt elhagyó személyek, szállítóeszközök vámellenőrzés alá vonhatók, (Unió Vámkodekx 243. cikk (4) bek.)
- a vámszabad területen csak olyan áru tartózkodhat, ami nincs szabadforgalomban,
- a vámszabad területen uniós áru is tárolható, feldolgozható, elfogyasztható, de az ilyen áru nem minősül vámszabad területi eljárás alatt lévőnek, (Unió Vámkodekx 246. cikk (1) bek.)
- a vámszabad területről az áru az Unió vámterületének más részére nem szállítható,
- a vámszabad területről az áru az Unió vámterületének más részére szállítható, de ilyenkor átmeneti megőrzés alá kell vonni, (Unió Vámkodekx 248. cikk (2) bek.)
- a vámszabad területről Unió vámterületének más részére kiszállított áru belső árutovábbítási eljárás alá kerül.

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

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

*(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 8 állítás*½ pont = 4 pont) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!*

- másik tagállamból belföldre irányuló csomagküldő kereskedelem végzéséhez belföldön adóügyi képviselő megbízása szükséges,
- belföldre irányuló csomagküldő kereskedelemhez kapcsolódóan az adófizetési kötelezettség akkor keletkezik, amikor a jövedéki terméket a címzett átveszi,
- belföldre irányuló csomagküldő kereskedelemhez kapcsolódóan az adófizetési kötelezettség akkor keletkezik, amikor a jövedéki terméket a másik tagállami kereskedő feladja,
- az adófizetési kötelezettség a csomagküldő kereskedőt terheli, az adófizetési kötelezettséget az adóügyi képviselők keresztül teljesíti,
- csomagküldő kereskedelem esetében a jövedéki biztosítékot a feladó kereskedő nyújtja,
- csomagküldő kereskedelem esetében a jövedéki biztosítékot az adóügyi képviselő nyújtja,
- a csomagküldő kereskedelem keretében szerzett jövedéki termék eredete kizárólag a címzett nevére szóló számlával igazolható,
- csomagküldő kereskedelmet csak engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal rendelkező szervezet végezhet.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

- másik tagállamból belföldre irányuló csomagküldő kereskedelem végzéséhez belföldön adóügyi képviselő megbízása szükséges, (Jöt. 36. § (1) bek.)
- belföldre irányuló csomagküldő kereskedelemhez kapcsolódóan az adófizetési kötelezettség akkor keletkezik, amikor a jövedéki terméket a címzett átveszi, (Jöt. 7. § (3) bek. b) pont)
- belföldre irányuló csomagküldő kereskedelemhez kapcsolódóan az adófizetési kötelezettség akkor keletkezik, amikor a jövedéki terméket a másik tagállami kereskedő feladja,
- az adófizetési kötelezettség a csomagküldő kereskedőt terheli, az adófizetési kötelezettséget az adóügyi képviselõn keresztül teljesíti, (Jöt. 63. § (1) bek.)
- csomagküldő kereskedelem esetében a jövedéki biztosítékot a feladó kereskedő nyújtja,
- csomagküldő kereskedelem esetében a jövedéki biztosítékot az adóügyi képviselő nyújtja, (Jöt. 63. § (5) bek.)
- a csomagküldő kereskedelem keretében szerzett jövedéki termék eredete kizárólag a címzett nevére szóló számlával igazolható, Jöt. 63. § (3) bek.)
- csomagküldő kereskedelmet csak engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal rendelkező szervezet végezhet.

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

4. Ismertesse a Közösségen belüli termékbeszerzés Áfa törvénybeli szabályait! *(Közösségen belüli beszerzés teljesítési helye, adófizetésre kötelezett személy, beszerzés vevői készletből, adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja, adómentes Közösségi beszerzések, Közösségi beszerzés viszonteladásra, kivételes beszerzői körbe tartozókra vonatkozó szabály.)*

Figyelem! A Közösségen belüli értékesítés szabályaira nem kell kitérni, a beszerzési oldal ismertetése a feladat!

Megoldás:

A közösségen belüli beszerzés teljesítési helye az, ahol a termék a fuvarozás befejezésekor található (Áfa tv. 50.§). Az adófizetésre kötelezett személy, szervezet a termék beszerzője (Áfa tv. 143.§). (1 p)

Ha a beszerzés a beszerző raktárában (általa bérelt raktárban) elhelyezett vevői készletből történt, úgy a vevői készletből beszerző adóalany az adófizetésre kötelezett (Áfa tv. 144.§). (1/2 p)

Közösségen belüli beszerzés jogcímen kell adót fizetni új közlekedési eszköz és jövedéki adóköteles termék más tagállamból történő beszerzése esetén is. (1/2 p)

Az adófizetési kötelezettség közösségen belüli beszerzésnél a másik tagállami eladó számláján szereplő kibocsátási napot magában foglaló bevallásban, legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján (ezt a napot magába foglaló bevallásban) keletkezik. Pl. ha a termék szeptember 29-én megérkezett, de a bevallás benyújtásáig számla nem áll a beszerző rendelkezésére, az adófizetési kötelezettség elhalasztható az október 15. napját magába foglaló, november 20-ig benyújtandó bevallásig. (1 p)

Adómentes a termék közösségen belüli beszerzése, ha annak belföldi értékesítése mentes az adó alól (pl. vérvérszítványok, implantátum, fogászati anyag). (Áfa tv. 91. §)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mentes a belső földön le nem telepedett adóalanyok a közösségen belüli beszerzése akkor, ha a terméket másik tagállam adóalanyától azért szerzi be, hogy azt belső földön értékesítse (háromszög-ügylet). Az EU irányelv az ilyen ügyletek adminisztratív terhe csökkentése érdekében lehetőség ad arra, hogy háromszög-ügylet esetén a központi adóalany másik tagállamban teljesített Közösségen belülről történő beszerzése adómentes legyen, valamint a belső földi értékesítése után az adófizetési kötelezettség ne őt, hanem a vevőjét terhelje (*Áfa tv. 141.§*). A háromszög-ügylet központi szereplőjének nem kell adóalanyként bejelentkeznie a teljesítési hely szerinti tagállamban (*Irányelv 141. cikk, Áfa tv. 91.§ (2) bekezdése*). (2 p)

A viszonteladói szabályok szerint eljáró adóalanyok, akik használt ingóságot szerez be Közösségen belülről, beszerzőként nem keletkezik adófizetési kötelezettsége (*Áfa tv. 20.§ (1) bek. b) pont*), az árrés-adót a másik tagállambeli – a különös adózási mód szerint értékesítő – adóalany fizeti. (1 p)

A kivételes beszerzői körbe tartozók (alanyi mentes, kizárólag adómentes tevékenységet folytató, mezőgazdasági különleges jogállású adóalany, nem adóalany jogi személy) Közösségen belüli beszerzéseik tekintetében éves 10 ezer € összeghatárig viselhetik az eladó tagállamban érvényes hozzáadott-érték adót, ha kivételes jogállásukat nem adták fel. Ilyen beszerzéseik után belső földön adót fizetniük nem kell (*Áfa tv. 20.§ (2) bek.*). (2 p)

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

5. Ki számít *bejegyzett feladónak* a jövedéki törvény alkalmazásában? (*Milyen jogosítvánnyal ruházza fel a Jöt. a bejegyzett feladót? Ki kaphat ilyen engedélyt, kinek szállíthat adó-felfüggesztési eljárásban, az adó-felfüggesztés keretében végzett szállítás mikor minősül befejezettnek?*)

Figyelem! Nem a bejegyzett kereskedőre vonatkozó előírásokat kell kifejteni, a **bejegyzett feladó** ismertetése a feladat!

Megoldás:

- A bejegyzett feladó vámhatósági engedély alapján jogosult arra, hogy az importált jövedéki terméket az adó megfizetésének halasztása mellett – e-TKO kíséretében – a törvényben meghatározott rendeltetési helyre továbbítsa. (*Jöt. 3. § 8. pont*) (1 p)
- A bejegyzett feladó az importált jövedéki terméket az adókötelezettség felfüggesztésével más tagállami adóraktárba, más tagállamokon keresztül 3. országba, a Jöt. szerinti mentesített szervezet (NATO, diplomáciai, konzuli képviselő) részére jogosult feladni. (*Jöt. 53. § (1) bek.*) (1 p)
- A bejegyzett feladói engedélyt az a személy, szervezet kaphatja meg, aki kettős könyvvitelt (egyéni vállalkozó esetében az Sza. törvényben előírt nyilvántartást) vezet, a Jöt. 27. § (2) bekezdésében meghatározott jövedéki biztosítékot nyújt. A bejegyzett feladónak az engedély kiadását követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie. (*Jöt. 14. § (1) bek.; 27. §*) (1 p)
- Az adó-felfüggesztési eljárás akkor fejeződik be, amikor a címzett adóraktár engedélyes, mentesített szervezet a jövedéki terméket átvette, ezt elektronikus átvételi elismervény igazolja. (*Jöt. 61. §*), vagy a termék más tagállamokon keresztül elhagyta a Közösség területét, és ezt elektronikus kiviteli engedély igazolja. (*Jöt. 56. §*) (1 p)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a már megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető! Flottaüzemeltető esetében mikor kerülhet sor visszaigénylésre?

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.

(*reg. tv. 13. § (1) bek.*)

(2 p)

- a flotta-üzemeltető által bérbeadott szgk-ra kötött szerződésben foglalt időpont lejárta előtt megszűnik a bérleti szerződés, úgy a teljes időtartamra megfizetett adó időarányos része visszaigényelhető.

(*reg. tv. 13. § (5) bek.*)

(1 p)

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

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

IV. Héa-Irányelv

1. A 2006/112/EK Irányelv milyen elvárásokat fogalmaz meg a gyűjtőszámlával kapcsolatban?

Megoldás:

- A tagállamok engedélyezhetik, összesítő számlák kibocsátását, ha az azon feltüntetett termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások után az adófizetési kötelezettség ugyanabban a naptári hónapban keletkezik. (1 p)
- Közösségen belüli termékértékesítés, igénybevevő által adóztatandó szolgáltatás kivételével a tagállamok hozhatnak olyan szabályozást is, miszerint a gyűjtőszámlában feltüntethetők a naptári hónapot meghaladó teljesítési időpontú ügyletek, feltéve, hogy az azok utáni adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja nem nyúlik túl a számlakibocsátóra vonatkozó adó-megállapítási időszakon. (*Irányelv 223. cikk*) (1 p)

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

2. Válassza ki az első oszlopban szereplő előíráshoz a megfelelő adózási szabályt a második oszlopból!

Irányelvi előírás	Irányelvi előíráshoz kapcsolódó szabály
1. Magyarországra vonatkozó adómérték a nemzetközi személyközlekedésben	a) 35 ezer €/év árbevétel (<i>Irányelv 287. cikk</i>)
2. Pénzforgalmi elszámolás választhatóságának összefüggése alapesetben	b) adómentes ügylet levonási joggal (<i>Irányelv 161. cikk és a 169. cikk összefüggése</i>)
3. Magyarországi kisvállalkozások adómentességének felső összefüggése	c) derogáció miatt adómentes ügylet (<i>Irányelv 386. cikk</i>)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék értékesítése	d) adólevonási joggal nem járó adómentes ügylet (<i>Irányelv 135. cikk (1) bek.f),g) pontok és a 168. cikk összefüggése</i>)
5. Értékpapírok, befektetési alapok, kötvények kezelését célzó szolgáltatásnyújtás	e) 500 ezer €/év árbevétel (<i>Irányelv 167a. cikk</i>)

pl. 1.→c) (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.→e); 3.→a); 4.→b); 5.→d).

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

3. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) 2017. január 1-jétől hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 3 jellemző ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak minősülő szolgáltatást! Soroljon fel 3 olyan szolgáltatást is, ami a vhr. szerint **nem** minősül ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak!

Megoldás:

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

A vhr. szerint ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak minősül:

- konkrét épület, építmény tervezése, 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 3 említése 3*½ pont=

(1,5 p)

Nem minősül ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak:

- nem konkrét épület tervezése (típussterv),
- hirdetés,
- szálláshely közvetítés,
- kiállítási stand helyének biztosítása,
- gépek, berendezések beépítése, karbantartása, felügyelete, ha azok nem válnak elválaszthatatlanul az ingatlan részévé,
- ingatlanba való befektetések, portfóliókezelés.

(vhr. 31a. cikk (3) bek.) (fentiekből 3 említése 3*½ pont=

(1,5 p)

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan abban, hogy a felsorolt ügyletek áfa-adóalapját miként határozza meg jogszerűen. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen az adóalap meghatározás szabályát, ahol szükséges, ott a számítások elvégzésével!

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

Ügylet	Adóalap
<p>Pl. 2.000 eFt előleg átvétele belföldi adóalanytól általános adókulcs alá tartozó termékértékesítéshez</p>	<p>Az átvett, jóváírt belföldi ügylethez kapcsolódó előleg összege az adó fedezetét is tartalmazza. $2.000 * 0,2126 \approx 425$ eFt adóösszeg $2.000-425=1.575$ eFt adóalap</p>
<p>1. Esztétikai hibás – nettó 100 eFt ellenértékű – gép értékesítésével egyidejűleg adott 20% árengedmény</p>	<p>Az adó alapja az engedménnyel csökkentett érték, 80 eFt (Áfa tv. 71.§)</p>
<p>2. Szlovák adóalanytól igénybe veendő üzletviteli tanácsadási szolgáltatáshoz adott 500 € előleg (1€=300 Ft)</p>	<p>Külfölditől igénybevett szolgáltatást megelőzően juttatott előleg adóköteles, az adó alapja maga az előleg összege (az előleg nem tartalmazza az adó fedezetét). Jelen esetben $500€*300$ Ft= 150.000 Ft adóalapot jelent. (Áfa tv. 59. § (3) bek.)</p>
<p>3. A vállalkozásban 3 éven túl használt laptop ingyenes átadása (nem adományozás!) egy iskolájának. Könyv szerinti érték nulla forint, a forgalmi érték 60 eFt.</p>	<p>Az adó alapja ingyenes átadásnál a termék átadásakor, a termék műszaki állapotának megfelelő piaci ár, jelen esetben 60 eFt (Áfa tv. 66. § (2) bek.)</p>
<p>4. Közösségen belüli termékbeszerzéshez olasz adóalany részére juttatott előleg összege 3.000 €.</p>	<p>Közösségen belüli termékbeszerzéshez adott előleg után nem kell adózni (Áfa tv. 59.§ (4) bek.)</p>
<p>5. Passzív feldolgozásról visszaérkező termék vámértéke 3.000 €, melyből a Szerbiába kivitt anyagok értéke 500 € volt. (1€=300 Ft)</p>	<p>Közösségen kívülről visszaérkező megmunkált termék esetében az értéknövekmény képezi az áfa alapját. Jelen esetben 2500 €-nak megfelelő forintösszeg, vagyis $2500*300=750.000$ Ft (Áfa tv. 74. § (2) bek. b) pont)</p>
<p>6. Ausztriából 5000 € ellenértékért beszerzett nyílászárókat augusztus 28. napján (1€=300 Ft) szállították, a szept. 2-i (1€=298 Ft) keltezésű számla szept. 7-én (1€= 302 Ft) érkezett. (A közölt forint érték a belföldi vevő által választott bank deviza eladási árfolyama)</p>	<p>Közösségen belüli beszerzésnél a fizetendő adó megállapításakor érvényes pénzügyi deviza eladási árfolyamon kell az adó alapját forintban meghatározni. Jelen esetben ez a számla kibocsátásának napján érvényes árfolyam. (Áfa tv. 63. §) $298\text{Ft}/€*5.000$ €= 1.490 eFt az áfa alapja.</p>
<p>7. Szakkönyvek vásárlása belföldön készpénzért. Az ügyletet dokumentáló egyszerűsített számlán megjelenő ellenérték 10.000 Ft</p>	<p>Az egyszerűsített számlán az adóval növelt ellenérték jelenik meg, az adó alapját a „felülről számított” adó levonásával kell meghatározni. A könyv az 5%-os adókulcsba tartozik, a „felülről számított” adó 4,76%.</p>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	$10.000 * 0,0476 = 476$ $10.000 - 476 = 9524$ Ft az adó alapja
8. Gyalugép értékesítése 4 havi részletre, a szerződés szerint az utolsó részlet megfizetésével tulajdonos lesz a vevő. Ellenérték nettó 240 eFt, aktuális részletek 60 eFt.	Az Áfa tv. 10. § a) pontja szerinti értékesítés, az adó alapja a teljes ellenérték, 240 eFt. (Áfa tv. 58. § (4) bek.)
9. 30.000 € ellenértékű termék értékesítése Szerbiába. Export szerződésben elismert teljesítés szept. 7. (1€=302 Ft), kiléptetés napja szept. 28. (1€=306 Ft). Mennyi a bevallás 01. sorában az adóalap eFt-ban?	A szerződésben elismert naphoz (teljesítés) tartozó árfolyammal kell számolni (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont) $30.000 \text{ €} * 302 \text{ Ft} = 9.060$ eFt adóalap
10. Termékimport Szerbiából 30.000 € ellenértékben. A vámérték meghatározása 304Ft/€ árfolyamon történt, a szabadforgalomba helyezés szept. 7. napján az árfolyam 302 Ft/€. Mennyi a termékimport adóalapja?	A vámérték megállapításához kapcsolódó árfolyam az irányadó (Áfa tv. 81. §) $30.000 \text{ €} * 304 \text{ Ft} = 9.120$ eFt az adó alapja.

10 pont

2. Az áfa-törvény általános szabályai szerint adózó ügyfele vásárlást ösztönző pénzvisszatérítést kap attól a gyártó belföldi adóalanytól, akinek termékeit előre meghirdetett feltételek szerinti mennyiségben egy belföldi kereskedőtől megvásárolta. Pénzvisszatérítésre jogosultként nyilatkozott arról, hogy beszerzései tekintetében áfa-levonásra jogosult adóalany. Annak megerősítését várja Öntől, hogy az utólagos pénzvisszatérítés miatt nem kell az ügyletben korábban levont áfát módosítania. Ha pedig mégis kellene kérdezi, hogy mi a teendője? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

Megoldás:

Szükséges az utólagos módosítás. Az Áfa tv. 153/C. § (4) bekezdésének előírása értelmében az eredetileg levonható adó összegében bekövetkező utólagos változásnak minősül a vásárlást ösztönző pénzvisszatérítés, ha az adóalany azt olyan termékbeszerzéshez kapcsolódóan kapja, mely beszerzés tekintetében adólevonásra jogosult volt. Ezért is kellett a levonási jogról nyilatkoznia. (1 p)

A visszatérített pénzösszeg az adó fedezetét is tartalmazta (Áfa tv. 77. § (5) bek.). (1 p)

A felülről számított adó összegét abban a bevallásban kell fizetendő adót növelő tételként figyelembe venni, amelybe a pénz visszatérítésének a napja tartozik. (Áfa tv. 153/C. § (1) bek. b) pont). (1 p)

3 pont

3. Az alábbi állítások közül húzza alá azokat, amelyek a pénzügyi képviselőre nézve helytállóak!
- Az adóalany egyidejűleg csak egy pénzügyi képviselőt bízhat meg ilyen tevékenység folytatására.
 - Az adóalany több pénzügyi képviselőn keresztül is teljesítheti adófizetési kötelezettségét.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A pénzügyi képviselő a megbízó helyett teljesített kötelezettségek tekintetében saját nevében jár el.
- A pénzügyi képviselő a megbízó belföldön keletkezett kötelezettségeit a megbízó nevében teljesíti.
- A pénzügyi képviselő a megbízó nevében gyakorolhat adólevonási jogot.
- Az adólevonási jog a törvényben előírt feltételekkel a pénzügyi képviselőre engedélyezhető.
- Harmadik országban letelepedett adóalany belföldön keletkezett adókötelezettsége teljesítéséhez köteles pénzügyi képviselőt megbízni.
- Pénzügyi képviselő olyan belföldi adóalany lehet, aki (amely) egyben engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal is rendelkezik.
- Pénzügyi képviselő olyan belföldi adóalany lehet, aki (amely) egyben közvetett vámjogi képviselői jogosítvánnyal is rendelkezik.
- Pénzügyi képviselő alkalmazása esetén annak nevét, címét és adószámát kötelező feltüntetni a számlában.

(Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontoszám nem adható!

Megoldás:

- Az adóalany egyidejűleg csak egy pénzügyi képviselőt bízhat meg ilyen tevékenység folytatására. (Áfa tv. 149. § (1) bek.)
- Az adóalany több pénzügyi képviselőn keresztül is teljesítheti adófizetési kötelezettségét.
- A pénzügyi képviselő a megbízó helyett teljesített kötelezettségek tekintetében saját nevében jár el.
- A pénzügyi képviselő a megbízó belföldön keletkezett kötelezettségeit a megbízó nevében teljesíti. (Art. 9. § (5) bek.)
- A pénzügyi képviselő a megbízó nevében gyakorolhat adólevonási jogot. (Art. 9. § (5) bek.)
- Az adólevonási jog a törvényben előírt feltételekkel a pénzügyi képviselőre engedélyezhető.
- Harmadik országban letelepedett adóalany belföldön keletkezett adókötelezettsége teljesítéséhez köteles pénzügyi képviselőt megbízni. (Áfa tv. 148. § (2) bek.)
- Pénzügyi képviselő olyan belföldi adóalany lehet, aki (amely) egyben engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal is rendelkezik.
- Pénzügyi képviselő olyan belföldi adóalany lehet, aki (amely) egyben közvetett vámjogi képviselői jogosítvánnyal is rendelkezik.
- Pénzügyi képviselő alkalmazása esetén annak nevét, címét és adószámát kötelező feltüntetni a számlában. (Áfa tv. 169. § r) pont)

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

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

VI. Számítási feladatok

1. Havi bevalló ügyfele belföldön letelepedett adóalany, aki 3 éve használatba vett felépítményes ingatlant értékesít belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany részére. Ingatlanértékesítései tekintetében adókötelezettséget választott. Az ellenértéket nettó 30.000 €-ban határozták meg. Az áfa forintban történő meghatározásához mind az eladó, mind pedig a vevő a saját számlavezető bankja deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), számítását szövegesen is indokolja!

További információ:

számla kiállítás napja: okt. 2. (1€= 298,37 Ft)

birtokba adás és a számla átadása: okt. 6. (1€= 295,85 Ft)

vételár átutalása: okt. 10. (1€= 300,95 Ft)

Megoldás:

A vázolt ügyletre a fordított adózás szabályai vonatkoznak (*Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pont*). A számla kibocsátója nettó módon számláz, kötelezően fel kell tüntetnie a számlában a „fordított adózás” kifejezést. Amennyiben az ellenértéket devizában állapítják meg, úgy a vevőnek a fizetendő adó megállapításakor érvényes árfolyamon kell a forintosítást elvégeznie (*Áfa tv. 80. § (1) bek. a) pont*). (1 p)

A fizetendő adó megállapításának időpontja az Áfa tv. 60. § előírása értelmében ez három időpont lehet:

- a számla kézhezvétele,
- az ellenérték megtérítése,
- a teljesítést követő 15. nap

közül az, ami leghamarabb bekövetkezik. Az alkalmazandó árfolyam is ennek a függvénye. (2 p)

Az ügyletben leghamarabb bekövetkező esemény a számla kézhezvétele. Ez okt. 6. napja, ezen a napon érvényes banki deviza eladási árfolyamon kell a nettó 30 ezer €-t forintosítani, és a 27%-os fizetendő adót megállapítani.

$30\,000\text{ €} \cdot 295,85 \cdot 0,27 = 2.396\text{ eFt}$ fizetendő és levonható áfa a vevőnél (2 p)

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

2. Melyik számítás a helyes? Jelölje meg egyértelműen a betűjel bekarikázásával vagy a számadat aláhúzásával az Ön által helyesnek tartott végeredményt! Választását **szövegesen is** indokolja!

*(helyes jelölés+helyes indokolás eseményenként 2 pont. 3 esemény*2 p=6 p)*

1) Magyar adóalany műkincs kereskedő 4000 € ellenértékért 2017. 09. 08. napján értékesít egy festményt osztrák műkincs kereskedő részére, aki ezt el is viszi az országból. A festményt másik tagállami viszonteladótól tavaly 3500 € ellenértékért szerezte be. Mennyi a Ft-ban fizetendő áfa? (kerekítés nélkül) (1€=300Ft)

- a) 40.500
- b) 31.890
- c) magyar áfa hatályán kívüli.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 2) Utazásszervező 2017. 09. 08. napján 150 eFt előleget vesz át Egyiptomba irányuló úthoz. Az útra 3%-os árréssel kalkulál. Mennyi a fizetendő áfa? (kerekítés nélkül)
- 1.215 Ft,
 - 956,7 Ft,
 - adómentes.
- 3) Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező adóalany 2.000 € előleget fizet Németországból igénybe veendő szakértői szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján október 2-án ($1\text{€} = 304,75 \text{ Ft}$) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)
- 164.565 Ft,
 - 129.580 Ft,
 - nem keletkezik.

Megoldás:

1)/b **31.890 Ft** a helyes válasz. $[(4000\text{€}-3500\text{€}) \cdot 300 \cdot 0,2126 = 31.890 \text{ Ft}]$ Árrés-adózás alá tartozik, az árrés-adót felülről számított adómértékkel kell számítani, és mindig az értékesítő adóalany országában kell megfizetni. (*Áfa tv. 90. § (3) bek.; 217. §*) (2 p)

2)/c **adómentes** a helyes válasz. EU-n kívüli „harmadik” országba irányuló utaknál az utazásszervezési szolgáltatás mentes az adó alól. (*Áfa tv. 211. §*) (2 p)

3)/a **164.565 Ft** a helyes válasz. Ha olyan külföldről igénybe veendő szolgáltatáshoz fizetnek előleget, mely szolgáltatáshoz kapcsolódóan a belföldi igénybevevő lesz az adófizetésre kötelezett, már az előlegfizetés is (az igénybevevőnél) áfafizetési kötelezettséget keletkeztet. Az átutalt előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza $2000\text{€} \cdot 304,75 \cdot 0,27 = 164.565 \text{ Ft}$ (*Áfa tv. 59. § (3) bek.*) (2 p)

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

3. A HouseBau Kft. családi-, és sorházak építését, építőipari kivitelezői alvállalkozói munkákat is végző belföldön letelepedett, közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló adóalany. 2017. szeptemberben az alábbi – nettó ellenértékű – gazdasági eseményei voltak. **Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő!**

Gazdasági esemény	net.ellenért. eFt/€-ban
1. Allvány bérbe vétele belföldi adóalanytól 2 hónapra. A bérbeadó a szeptemberi teljesítésről a számlát szept. 20-án bocsátotta ki, elszámolás a hó utolsó napján, mely egyben a fizetési határidő is.	150 eFt/hó
2. Kulesrakész 250 m2 hasznos alapterületű családi ház átadása szept. 15-én fővállalkozóként a magánszemély megrendelőnek.	45.000
3. Ácsmunkák teljesítése alvállalkozóként építési engedélyköteles építkezésen belföldi adóalany fővállalkozó részére.	1.500
4. Fagerendák és egyéb faanyag beszerzése belföldön az előző pont szerinti munkához.	850
5. Építőipari kotrógép beszerzése Németországból. A berendezés aug. 28-án megérkezett, a szept. 4-i kibocsátású számlát szept. 8-án vették kézhez.	8000 €

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Egy építőipari kisgép javítását az HouseBau Kft. részére „pénzforgalmi elszámolás” szerint adózó belföldi adóalany végzi el szept. 16-án. Az ellenértéket a Kft. október 2-án utalta át. A befogadott számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ jogszerűen fel lett tüntetve.	48
7. Térkövezési munkák végzése Ausztriában fekvő ingatlanon osztrák adóalany megrendelő részére.	36000 €
8. Igénybevett közüzemi szolgáltatásokról a számla valamennyi szolgáltatónál szeptember hónapban lett kiállítva víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 08. 05-től 09. 05-ig) esedékes: szept.10. elektr. energia (elszámolási időszak 08. 15-től 09. 20-ig) esedékes: szept. 28. gázszolgáltató (elszámolási időszak 09. 01-től 09. 29-ig) esedékes: okt. 3. Távközlési szolgáltató (elsz. időszak 08. 20-tól 09. 20-ig) esedékes: szept. 26.	82 380 24 284
9. HouseBau belföldi építőipari kivitelezési munkákhoz közösségi adószámmal rendelkező szlovák adóalany burkoló szolgáltatását veszi igénybe (a szlovák adóalany nem rendelkezik Mo-on telephellyel). A teljesítésigazoláson elismert teljesítés napja szept. 28., számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett, emiatt az ellenértéket sem egyenlítette még ki.	1500 €
10. Betonacél megmunkáló gépek beszerzése Oroszországból. HouseBau nem rendelkezik önadózásra jogosító import engedéllyel. A vámhatóság által kivetett import áfa-t szeptember 17-én fizette meg a NAV felé.	8400 €

1 €=300 Ft

**Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, szeptember 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)
A szorzatokat eFt-ra kerekítse!**

Megoldás:

Fizetendő adó:

eFt

2. 300m2 hasznos alapterület alatti ingatlan átadása fővállalkozóként 5% adómérték alá tartozó termékértékesítés (Áfa tv. 10. § d) pont) Magánszemély építető okán nincs fordított adózás. 45.000 eFt*0,05=	2.250
3. Építési engedélyköteles munkához kapcsolódó szolgáltatásnyújtás adóalany felé (Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pont)	fordított adózás
5. Augusztus. hónapban az adófizetési kötelezettség számla hiányában halasztható volt. Az adót a számlakibocsátás napja (szept. 4.) szerinti adó-megállapítási időszakban kell bevallani. (Áfa tv. 63. § első fordulata) 8000 €*300*0,27=	648
7. Az ingatlan fekvése szerint a szolgáltatás teljesítési helye Ausztria. (Áfa tv. 39. §) Az adóalany megrendelő teljesíti az adókötelezettséget az osztrák adóhatóság felé.	magyar áfa-hatályán kívül
9. Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás, a teljesítési hely az ingatlan fekvése szerint Magyarország. (Áfa tv. 39. §) Az adófizetésre kötelezett a magyarországi megrendelő HouseBau Kft. (Áfa tv. 140. § b) pont). Az igénybevett szolgáltatás utáni adókötelezettség a 60. § előírását követve halasztva a teljesítést (szept.28.) követő hó 15. napjáig (számla nincs, ellenérték nem lett kiegyenlítve, a teljesítést követő hó 15. napját	következő bevallás

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

magába foglaló bevallásban keletkezik az adófizetési kötelezettség).	
10. Kivétel adózás érvényesül.	NAV felé

Levonható adó:

eFt

1. Belföldön igénybevett szolgáltatás, fizetési határidő szerint szeptemberi adó-megállapítási időszakba tartozik $150 \cdot 0,27 =$	41
4. Adólevonásra jogosító tevékenység az is, ami adótechnikai szempontból fordított áfás $850 \cdot 0,27 =$	230
5. Szeptember hónapról benyújtott bevallásban rendelkezésre áll a számla, a Közösségen belüli beszerzés áfa-ja levonható.	648
6. A bejövő számla előzetesen felszámított áfa-ja az ellenérték októberi kiegyenlítése miatt az október hónapról benyújtandó bevallásban lesz levonható. <i>(Áfa tv. 119. § (1) bek.)</i>	következő bevallás
8. Víz+elektr. energia bejövő számla áfa-ja esedékesség szerint most vonható le $(82+380) \cdot 0,27 =$ gázszolgáltatás, az esedékesség az elszámolási időszak utolsó napját követi, az októberi adó-megállapítási időszakba tartozik. Távközlés az esedékesség az elszámolási időszak utolsó napját követi, az esedékesség szeptemberi. 70% levonható $284 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	125 köv. bevallás 54
9. Adófizetési kötelezettség halasztása miatt a levonási jog halasztva	köv. bevall.
10. Az import áfát a NAV felé a tárgyidőszakban megfizette, így az levonásba helyezhető <i>(Áfa tv. 120. § c) pont)</i> $8400 \text{ €} \cdot 300 \cdot 0,27 =$	680

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
- 282/2011/EU végrehajtási rendelet a közös hozzáadott-érték adó rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv intézkedéseinek megállapításáról
- 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.)