

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/5-49/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 20. 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: 2018. február 20. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2018. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg!

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. Korábban harmadik országból importált mezőgazdasági gép garanciális javításának meghiúsulását követő kicserélése esetén az import áfát újra fizetni nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Garanciális javításra a Közösség területéről kivitt terméknek a javítást követő visszahozatala vagy a hibás termék helyett a kicserélt termék importja mentes az áfa alól. A mentesség feltétele, hogy a hibás termék ideiglenes kivitelét kérő, és a javított, kicserélt termék importőre azonos személy, szervezet legyen. (Áfa tv. 93. § (1) bek. e) pont)

1 pont

2. Magánrepülőgép lajstromba vétele regisztrációs adófizetési kötelezettséget keletkeztet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Regisztrációs adót csak személygépkocsi, lakóautó, motorkerékpár belföldi forgalomba helyezése esetén kell fizetni, légi járművek esetében nem. (rega tv. 1. §).

1 pont

3. Ideiglenes behozatali eljárás alá vont áru után vám biztosítékot fizetni nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Unió Vámkódexben felsorolt esetekben, beleértve az ideiglenes behozatali eljárás alá vont áru esetét is, vám biztosíték nem követelhető. (Unió Vámkódex 89. cikk (8) bek. c) pont)

1 pont

4. Az Egyesült Királyság ciprusi felségterületeire történő termékértékesítés nem minősül termékexportnak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Egyesült Királyság ciprusi felségterületeire történő termékértékesítést úgy kell tekinteni, mintha az Ciprusra irányulna (Áfa tv. 1. sz. melléklet 4/c); 5/c) pontok).

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A vállalkozás érdekeit 1 éven túl szolgáló, adólevonásra nem jogosító tevékenységhez is kapcsolódó vagyoni értékű jogra korrekciós szabályokat alkalmazni nem kell, mivel az nem minősül tárgyi eszköznek.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A figyelési időszakhoz kötött korrekciós szabályokat a vagyoni értékű jogra is alkalmazni kell. (Áfa tv. 135. § (5) bek.)

1 pont

6. Magyarországi adóalany által lengyel *nem adóalany* felé nyújtott szoftverfejlesztési szolgáltatás után 27%-os áfát kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az állítás szerinti szolgáltatás teljesítési helye az, ahol a nem adóalany igénybevevő lakóhelye, szokásos tartózkodási helye található. A magyar adóalany az egyablakos rendszeren keresztül lengyel hozzáadott-érték adó mérték felszámításával vallja be az adót. (Áfa tv. 45/A. § (1) bek.).

1 pont

7. Árendedményt tartalmazó módosító számlát befogadó adóalanyának a korábban jogszerűen levont áfa csökkenése miatt önrevíziót kell végeznie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A számlabefogadó ilyenkor is – önrevízió nélkül – abban a bevallásban rendezzi a különbözet visszafizetését, amikor a helyesbítő számla a rendelkezésére áll, de legkésőbb a helyesbítő számlán szereplő dátumot követő hónap 15. napját magában foglaló bevallásban. (Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont)

1 pont

8. A bejegyzett kereskedő jogosult jövedéki termék adómentes importálására.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében a bejegyzett kereskedő arra jogosult, hogy más tagállamból hozzon be jövedéki terméket közösségi adó-felfüggesztési eljárásban. (Jöt. 3. § 9. pont)

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Meghatalmazott útján történő számlakibocsátáshoz szóbeli megállapodás is elegendő.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A meghatalmazást kötelező írásba foglalni. Az *(Áfa tv. 161. § (2) bekezdés)*.

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

10. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó irányelvében megfogalmazottak értelmében a földgáz, mint termék értékesítésére kedvezményes adókulcs is alkalmazható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A HÉA-bizottsággal történő előzetes konzultációt követően a tagállamok kedvezményes adómértéket alkalmazhatnak földgáz, villamos energia értékesítés, valamint távhőszolgáltatás tekintetében. *(2006/112/EK. Irányelv 102. §)*. Magyarország részlegesen élt ezzel a lehetőséggel, kedvezményes adómértéket csak a távhőszolgáltatásra alkalmaz.

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 direktívája lehetővé teszi, hogy a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatárt a tagállamok a HÉA-bizottsággal történő előzetes konzultációt követően
- 500 ezer €,
 - 1 millió €,
 - 2 millió €**
- éves árbevételi összeghatárig megemelhessék. *(2006/112/EK irányelv 167a. cikk)*

½ pont	
--------	--

2. Jövedéki bírságot fizet az a természetes személy, aki
- jövedéki termék boltban történő értékesítésekor nyugtaadási kötelezettségét nem teljesíti,
 - a Jöt.-ben előírt nyilvántartásokat nem, vagy hiányosan vagy hiányosan vezeti,
 - jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységet folytat, de nem rendelkezik jövedéki engedéllyel.** *(Jöt. 100. § (5) bek.)*

½ pont	
--------	--

3. A regisztrációs adóról szóló törvény vonatkozó előírása értelmében az EGT-ben székhellyel rendelkező gépjárműflotta-üzemeltető legalább
- 100
 - 50** *(rega tv.2. § 15. pont)*
 - 20
- külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemben tartója.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany egy tárgyév februárban teljesített ügylet ellenértékét március 11-én kapja meg. Az ügylettel kapcsolatos adófizetési kötelezettségét
- a februári bevallásban teljesíti függetlenül az ellenérték megérkezésétől,
 - a február hónapról szóló bevallásban teljesíti azért, mert a bevallás benyújtása (március 20.) előtt az ellenértéket megkapta,
 - az ellenérték megérkezése napját magában foglaló adó-megállapítási időszakban, a március hónapról benyújtott bevallásban teljesíti** (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont)

½ pont	
--------	--

5. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében uniós áru a vámszabad területen
- nem tartózkodhat,
 - tartózkodhat, de nem tekinthető vámszabadterületi eljárás alatt lévőnek,** (Uniós Vámkódex 246. cikk (1) bek.)
 - tartózkodhat, de ilyenkor az ilyen árut is vámszabadterületi eljárás alá kell vonni.

½ pont	
--------	--

6. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében a meghatalmazott
- a megbízó adókötelezettségének teljesítéséért is felel,
 - csak a számla jogszerű előállításáért tartozik egyetemleges felelősséggel,** (Áfa tv. 160. § (2) bek.)
 - egyben készfizető kezességét is vállal.

½ pont	
--------	--

7. Az Áfa törvényben meghatározott, ún. *háromszereplős* vásárlásösztönzési célú kedvezményt az arra jogosult vevő
- a neki közvetlenül értékesítő adóalanytól kapja,
 - a fogyasztóvédelmet ellátó hatóságtól kapja,
 - attól az adóalanytól kapja, aki a felé közvetlenül értékesítő adóalany előtt van az értékesítési láncban.** (Áfa tv. 77. § (4) bek.)

½ pont	
--------	--

8. Amennyiben a rá vonatkozó figyelési időszakon belül a megosztás alatt álló tárgyi eszközt a naptári év közben jogutódlással szerzik meg
- arányváltozás esetén sem kell korrekciót végezni, mivel a tárgyi eszköz egyik félnél sincs teljes évben tulajdonban, használatban,
 - arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, melynek esetleges terhét kizárólag a jogutód viseli,
 - arányváltozás esetén korrekciót kell végezni, melyet a felek időarányos számítás eredményeként adódó összegben számolnak el.** (Áfa tv. 135. § (4) bek.)

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A belföldön letelepedett adóalany által kibocsátott számlában kötelező feltüntetni a belföldön nyilvántartásba vett adóalany vevő, szolgáltatást igénybe vevő adószámának első nyolc számjegyét, ha az adott számlában áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a(z)
- 1 millió,
 - 500 ezer,
 - 100 ezer forintot** (Áfa tv. 169. § dc) pont) forint összeget.

½ pont	
---------------	--

10. A külföldön nyilvántartásba vett adóalany részére adható áfa-visszatérítés rendszerében az elektronikus igénylő laphoz akkor kell az üzemanyag beszerzésről szóló számlát (elektronikusan) csatolni, ha
- az ügylet adóval növelt ellenértéke eléri a 250 €-nak megfelelő pénzüsszeget,
 - az ügyletben áthárított áfa összege eléri a 250 €-nak megfelelő pénzüsszeget,
 - az ügylet adóalapja eléri a 250 €-nak megfelelő pénzüsszeget** (Áfa tv. 250. § (1) bek. a) pont)

½ pont	
---------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 3 olyan gazdasági eseményt, melynek ellenértéke nem számít bele az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárba!

Megoldás:

Az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárba nem számít bele:

- saját tárgyi eszköz értékesítése,
- immateriális jószág, vagyoni értékű jog átengedése,
- új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése,
- használatba sem vett, vagy 2 éven belül használatba vett (tudomásul vétellel, hallgatással használatba vett) felépítményes ingatlan értékesítése,
- építési telek értékesítése,
- mezőgazdasági különös eljárás alá tartozó ügyletből származó bevétel,
- az Áfa tv. 85, 86 §-ai alá tartozó adómentes ügylet ellenértéke.

(fentiekből 3 eset említése 3 pont)

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

2. Húzza alá az aktív feldolgozással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió 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 részpontoszám nem adható! (8 állítás*½ pont = 4 pont))

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- az aktív feldolgozás nem uniós árunak az Unió vámterületén egy vagy több feldolgozási művelet alá vonása,
- az aktív feldolgozás szabadforgalomba helyezett áru további feldolgozása, melyre kereskedelempolitikai intézkedéseket kell alkalmazni,
- az aktív feldolgozás alá vont termékbe bedolgozott árunak utóbb is beazonosíthatónak kell lennie,
- aktív feldolgozás esetében a vámhatóságoknak meg kell határozni a feldolgozási eljárás lezárásának időtartamát,
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama nem meghosszabbítható,
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama meghosszabbítható, ha az engedélyes erre irányuló kérelme azt indokolja,
- aktív feldolgozás során olyan műveletekre is sor kerülhet, melyek alkalmassá teszik az árut a szabadforgalomba helyezéshez szükséges műszaki követelmények biztosítására,
- az Unió vámterületére aktív feldolgozás céljából behozott árura behozatali vámot kell meghatározni.

Megoldás:

- az aktív feldolgozás nem uniós árunak az Unió vámterületén egy vagy több feldolgozási művelet alá vonása. (Uniós Vámkódex 256. cikk (1) bek.)
- az aktív feldolgozás szabadforgalomba helyezett áru további feldolgozása, melyre kereskedelempolitikai intézkedéseket kell alkalmazni,
- az aktív feldolgozás alá vont termékbe bedolgozott árunak utóbb is beazonosíthatónak kell lennie. (Uniós Vámkódex 256. cikk (2) bek.)
- aktív feldolgozás esetében a vámhatóságoknak meg kell határozni a feldolgozási eljárás lezárásának időtartamát. (Uniós Vámkódex 257. cikk)
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama nem meghosszabbítható,
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama meghosszabbítható, ha az engedélyes erre irányuló kérelme azt indokolja. (Uniós Vámkódex 257. cikk (2) bek.)
- aktív feldolgozás során olyan műveletekre is sor kerülhet, melyek alkalmassá teszik az árut a szabadforgalomba helyezéshez szükséges műszaki követelmények biztosítására. (Uniós Vámkódex 256. cikk (3) bek.)
- az Unió vámterületére aktív feldolgozás céljából behozott árura behozatali vámot kell meghatározni.

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

3. Húzza alá az egyszerűsített jövedéki adóaktárral, valamint a kisüzemi bortermelővel kapcsolatos állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki adó törvény előírásainak!

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- csendes bor adóraktárban való előállítására csak egyszerűsített adóraktári engedély birtokában folytatható,
- egyszerűsített adóraktári engedély kizárólag kettős könyvvizetést végző vállalkozásnak adható,
- az egyszerűsített adóraktár engedélyese főszabály szerint 500 ezer forint összegű jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett,
- az egyszerűsített adóraktár engedélyese – ha nem minősül kockázatos adózónak – nem kötelezett jövedéki biztosíték nyújtására,
- a kisüzemi bortermelő az a személy, aki 3 év átlagában kevesebb, mint 1000 hl csendes bort állít elő,
- a kisüzemi bortermelő csendes bort mástól, pl. egyszerűsített adóraktár engedélyestől is beszerezhet,
- a kisüzemi bortermelő más jövedéki terméket nem állíthat elő, nem tárolhat és nem hozhat forgalomba,
- a kisüzemi bortermelő a borpiaci évet követő augusztus 15-ig a hegybíróhoz nyújt be mennyiségi elszámolást.

Megoldás:

- csendes bor adóraktárban való előállítására csak egyszerűsített adóraktári engedély birtokában folytatható. (Jöt. 134. § (1) bek.)
- egyszerűsített adóraktári engedély kizárólag kettős könyvvizetést végző vállalkozásnak adható,
- az egyszerűsített adóraktár engedélyese főszabály szerint 500 ezer forint összegű jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett,
- az egyszerűsített adóraktár engedélyese – ha nem minősül kockázatos adózónak – nem kötelezett jövedéki biztosíték nyújtására. (Jöt. 134. § (5) bek.)
- a kisüzemi bortermelő az a személy, aki 3 év átlagában kevesebb, mint 1000 hl csendes bort állít elő. (Jöt. 3. § (3) bek. 16/a. pont)
- a kisüzemi bortermelő csendes bort mástól, pl. egyszerűsített adóraktár engedélyestől is beszerezhet,
- a kisüzemi bortermelő más jövedéki terméket nem állíthat elő, nem tárolhat és nem hozhat forgalomba. (Jöt. 3. § (3) bek. 16/c. pont)
- a kisüzemi bortermelő a borpiaci évet követő augusztus 15-ig a hegybíróhoz nyújt be mennyiségi elszámolást. (Jöt. 137. § (3) bek.)

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

4. Ismertesse a lakóingatlanl kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat! (*lakóingatlan fogalma, lakóingatlan értékesítése, bérbeadása, lakóingatlanl kapcsolatos levonási tiltások, azok oldásához kapcsolódó feltételek, lakóingatlan értékesítésének adómértéke*)

Megoldás:

- A lakóingatlan lakás céljára létesített és az ingatlan-nyilvántartásban lakásként feltüntetett, vagy ilyen feltüntetésre váró felépítményes ingatlan. Nem minősül lakóingatlanl a garázs, műhely, gazdasági épület akkor sem, ha az egybeépült a lakóingatlanl. (Áfa tv. 259. § 12. pont) (1p)
- Az ingatlanok bérbeadása, így a lakóingatlan bérbeadása is főszabály szerint adómentes (Áfa tv. 86. § (1) bek. 1) pont), az adóalany választhat adókötelezettséget is, ha választását az adóhatóságghoz bejelenti (Áfa tv. 88. § (6) bek.; Art-ből átkerült szabály). Lehetőség van arra, hogy az adóalany lakóingatlan bérbeadása tekintetében továbbra

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

is az adómentességet alkalmazza, miközben az attól eltérő ingatlanok bérbeadására az adókötelezettséget választhatja. (Áfa tv. 88. § (4) bekezdés) (1p)

- A felépítményes ingatlanok értékesítése főszabály szerint szintén adómentes (Áfa tv. 86. § (1) bek. j) pont), de az adóalany választhatja az adókötelezettséget. Lehetőség van elkülönített választásra úgy, hogy az adókötelezettség csak a lakóingatlantól eltérő ingatlanokra terjedjen ki, a lakóingatlan értékesítés adómentes maradjon. (1p)
- A törvény erejénél fogva adóköteles annak a felépítményes ingatlanok – ideértve a lakóingatlant is – az értékesítése, melynek első használatba még nem történt meg, vagy megtörtént, de a használatba vételről szóló hatósági engedély véglegessé válása vagy a használatba vétel hallgatással történő tudomásul vétele, egyszerű bejelentéssel felépített ingatlanról szóló hatósági bizonyítvány kelte és az aktuális értékesítés között még nem telt el 2 év (Áfa tv. 86. § (1) bek. ja; jb) pontok). Ilyenkor akkor is adóköteles az értékesítés, ha az adóalany ingatlan értékesítéseire egyébként nem választott adókötelezettséget. (1p)
- 5%-os adókulcs alá tartozik annak az Áfa tv. szabályai szerint újnak minősülő társasházi lakóingatlanok az értékesítése, melynek hasznos alapterülete nem haladja meg a 150 m²-t, és annak az egylakásos lakóingatlanok (családi ház) értékesítése, melynek hasznos alapterülete nem haladja meg a 300 m²-t. (Áfa tv. 3.sz. melléklet I/50,51 pont) (1p)

Levonási tiltások

- kész lakóingatlan beszerzését terhelő áfa (Áfa tv. 124. § (1) bek. h) pont) ,
- lakóingatlan építéséhez, felújításához kapcsolódó termékbeszerzést terhelő áfa (Áfa tv. 124. § (1) bek. i) pont),
- lakóingatlan építéséhez, felújításához kapcsolódóan igénybevett szolgáltatást terhelő áfa (Áfa tv. 124. § (2) bek. c) pont) (2p)

Levonási tilalmak oldása

- lakóingatlan beszerzéséhez kapcsolódó áfa, ha a beszerzés továbbértékesítési célú, és maga az értékesítés áfa-köteles, (Áfa tv. 125. § (1) bek. b) pont)
- a lakóingatlan beszerzéséhez kapcsolódó áfa, ha adóköteles bérbeadás céljából történik a beszerzés, (Áfa tv. 125. § (2) bek. d) pont)
- lakóingatlan építéséhez, felújításához kapcsolódó termékbeszerzés áfa-ja, ha a lakóingatlant úgy hasznosítják, hogy a beszerzések közvetlen anyagi jellegű ráfordításként beleépülnek az adóköteles bérbeadás adóalapjába, (Áfa tv. 125. § (2) bek. e) pont)
- lakóingatlan építéséhez, felújításához igénybevett szolgáltatás áfa-ja, ha a lakóingatlant a később adókötelesebben értékesítik, a szolgáltatások értéke ráfordításként beleépül az adóköteles értékesítés adóalapjába. (Áfa tv. 125. § (2) bek. f) pont) (3p)

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

5. Ismertesse a zárjegyre vonatkozó Jöt.-ben szabályozott előírások lényegét! (Csak zárjeggyel ellátva forgalmazható termékek köre, ki igényelhet zárjegyet, zárjegy felhelyezése, pótlása, elszámolás a zárjeggyel.)

Megoldás:

Alkoholtermék és dohánytermék – a törvényben meghatározott kivételekkel – csak zárjegy felhelyezését követően forgalmazható. A zárjegyet a Magyar Állam állítja elő, és a NAV bocsátja az igénylők rendelkezésére. Zárjegyet az adóraktár engedélyese, a bejegyzett kereskedő, az eseti bejegyzett kereskedő, az importáló, illetve a másik

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

tagállamban már szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméket belföldre kereskedelmi céllal behozó személy igényelhet. (Jöt. 74. §) (2p)

A zárjegyet a jövedéki termék csomagolására oly módon kell felragasztani, hogy az sérülésmentesen ne legyen eltávolítható, csomagolás kinyitásakor eltépődjön, az azon feltüntetett szöveg ekkor is látható maradjon. (Jöt. 76. § (1) bek.) (1p)

A zárjegy a felhasználó felé az előállítási költségen kerül átadásra (Jöt. 74. § (2) bek. b) pont, 5/2017. (III.30.) NGM rendelet 93/D. §), az átvett, de az elszámolásban hiányként jelentkező zárjegy után 1500 forintot kell fizetni. (Jöt. 74. § (4) bek.) (1p)

A zárjegyigénylő az átvett zárjegyekről elektronikus nyilvántartást vezet, ha a zárjegy készletben változás következik be, a bekövetkezett változást követő munkanapon adatot szolgáltat a NAV felé. (Jöt. 24. § (1) bek, (2) bek. c) pont, 78. § összefüggése; 5/2017. (III.30.) NGM rendelet 93/K. §), (1p)

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

6. Soroljon fel olyan kötelezettségeket, amelyek a regisztrációs adóról szóló törvény alapján a flotta-üzemeltetőt terhelik! Csak felsorolás szükséges! (4 helyes válasz esetén 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 üzemeltetőt, 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	28 pont	
-----------------	----------------	--

IV. Héa-Irányelv

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

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv 60. cikke szerint a termékimport teljesítési helye azon tagállam területén van, amely tagállam területén a termék a Közösségbe történő belépéskor található. (1p)

Amennyiben a belépés helyén a termék nem lesz szabadforgalomba helyezve, mert pl. vámszabad raktárba kerül, ideiglenes behozatal vagy külső közösségi árutovábbítási eljárás alatt áll, akkor a termékimport teljesítési helye az a tagállam, ahol a termék ezen eljárások hatálya alól kikerül (Irányelv 61. cikk). (1p)

Ez esetben a szabadforgalomba helyezés szerinti országban merül fel import jogcímen az adókötelezettség (Irányelv 71. cikk). (1p)

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

2. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor a direktíva konkrét mutatószámhoz, vagy értékhatárhoz köti valamely szabály alkalmazhatóságát!

Meg kell nevezni a szabályt + a hozzá kapcsolódó mutatószámot vagy értékhatárt!

(pl. távolsági értékesítés értékhatára \Rightarrow főszabály szerint 100 ezer €/év)

(további 3 eset+értékhatár 3*1pont)

Megoldás:

- kivételes beszerzői körbe tartozók éves beszerzési kerete más tagállamokból összesen, 10 ezer €/év, (Irányelv 3. cikk (2) bek.)
- pénzforgalmi elszámolás alkalmazhatóságának értékhatára 500 ezer €/év, mely a Héa-bizottsággal lefolytatott egyeztetést követően 2 millió €/év keretösszegig emelhető, (Irányelv 167a. cikk)
- egyszerűsített számla bocsátható ki, ha számla végösszege nem haladja meg a 100 €-t, (Irányelv 220a. cikk)
- kisvállalkozásokra vonatkozó különös adózási szabályok alkalmazhatósága tagállamonként változó, Magyarországra előírt értékhatár 35 ezer €/év a felső határ, (Irányelv 287. cikk)
- felépítményes ingatlan értékesítésekor választható az adókötelezettség a használatba vételtől számított 2 vagy 5 év elteltével (Irányelv 135. cikk (1) bek. j) pont; 12. cikk (1) bek.)
- új közlekedési eszköz kritériumai, pl. szárazföldi jármű 6000 km futásteljesítmény alatt, forgalomba helyezés 6 hónapon belül, (Irányelv 2. cikk (2) bek. b) pont)
- rövid táv közlekedési eszköz bérbeadásánál vízijármű 90 nap, egyéb jármű 30 nap. (Irányelv 56. cikk (3) bek.)
(fentiekből 3 szabály megnevezése 3 pont)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Miért szükséges az ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások konkrét meghatározása a 282/2011/EU végrehajtási rendeletben (vhr.)? Soroljon fel 3 a vhr-ben konkrétan megnevezett, ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak minősülő szolgáltatást!

Megoldás:

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

A vhr. szerint ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak minősül:

- konkrét épület, építmény tervezése (típussterv nem!), építése, bontása,
- ingatlan értékbecslése,
- ingatlan bérbeadása,
- szálláshely szolgáltatás (kemping, táborhely is),
- földmunkák,
- épület karbantartása, felújítása, takarítása,
- ingatlankezelés.

(vhr. 31a. cikk (1)-(2) bek.)

(fentiekből 3 eset említése, vagy a hivatkozott törvényhelyen szereplő egyéb esetek említése (3p))

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

Összesen	9 pont	
-----------------	---------------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan egyes, a bizonylatadási kötelezettséget, illetve a számla kötelező adattartalmát meghatározó szabályok alkalmazásában. Az ügyfél kérdéseire válaszolva az alább felsorolt termékértékesítésekhez és szolgáltatásokhoz írja be a táblázatba szövegesen a megfelelő számlázási szabályt az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(Minden helyes válasz 1 pont.)

10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügyletre vonatkozó információ	A bizonylat formájára, illetve az ügyletet kísérő számla valamely adatára vonatkozó különleges előírás (amelyik a konkrét esetben releváns)
<i>Pl. Természetgyógyász szolgáltatásának bizonylata</i>	<i>A törvényben szabályozottak szerinti adómentes szolgáltatások – a természetgyógyászat is ilyen – nyújtása esetén az adóalany mentesül a számlakibocsátás alól, elegendő számviteli bizonylatot kibocsátania.</i>
1. Belföldi ügyletben az adóalanyra áthárított áfa összege a számlában 120 eFt	100 ezer forintot elérő, meghaladó áthárított adó esetén a számla kötelező eleme a vevő (igénybevevő) adószáma (<i>Áfa tv. 169. § dc) pont)</i>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Szlovákiába irányuló, március 5-én teljesített Közösségen belüli termékértékesítés számlázásának végső határideje.	A számlázásnak legkésőbb a teljesítés hónapját követő hónap 15. napjáig meg kell történnie. Esetünkben ez április 15. (Áfa tv. 163. § (2) bek. a) pont)
3. Gyűjtőszámlában összefoglalható ügyletek időintervalluma.	Egy naptári hónap, ha az adóalanyra vonatkozó adó-megállapítási időszak hosszabb 1 hónapnál, úgy a rá vonatkozó adó-megállapítási időszakot meg nem haladó időszak. (Áfa tv. 164. § (2) bek.)
4. Meghatalmazott útján kibocsátott számlára vonatkozó előírások.	Előzetes írásos megállapodás, a megállapodásban sorszám-tartomány kijelölése. Egyetemleges felelősség a számlázásra vonatkozó jogszabályi előírások betartásáért, a számlában kibocsátóként az eredeti kötelezett szerepel. „önszámlázás” kifejezés kötelező feltüntetése. (Áfa tv. 160. § ; 169. § 1) pont)
5. Pénzforgalmi adózó által kibocsátott számla.	A számlán kötelező feltüntetni a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést (Áfa tv. 169. § h) pont)
6. 100 € adót is tartalmazó végösszeg alatti belföldi ügyletet kísérő bizonylat.	Elegendő egyszerűsített számlát kibocsátani (Áfa tv. 176. § (1) bek. d) pont)
7. Árrés-adózás alá tartozó műalkotás értékesítésének számlázása.	A számlában áthárított adó nem szerepelhet (Áfa tv. 222. § (1) bek. b) pont)
8. Fekvőbeteg ellátásban végzett plasztikai sebészeti beavatkozás magánklinikán, készpénzért.	A bizonylat online pénztárgéppel előállított nyugta (48/2013. (XI. 15.) NGM rendeletet 1. melléklet 10. pont)
9. Építési hatósági engedélyköteles építési-szerelési szolgáltatás számlázása belföldi általános áfa-adózás alá tartozó adóalanyok között.	Az ügyletre „fordított adózás” vonatkozik, mely idézőjeles szöveg a számlában kötelezően feltüntetendő, a számlakibocsátó nettó módon számláz.
10. Új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítésének számlázása.	Általános adatokon túl, az Áfa tv. fogalmának megfelelő, a közúti, vízi, légi új közlekedési eszköz tv-ben meghatározott adatai. Pl. szárazföldi jármű esetében futott km-ek száma, forgalomba helyezés dátuma.(Áfa tv. 169. § o) pont)

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Régiségkereskedő magyar adóalany ügyfele festményeket vásárolt továbbértékesítésre olaszországi műkereskedőtől. Az olasz értékesítő az 5.500 € összegért eladott festményeket korábban magánszemélyektől szerezte be, így adókötelezettségét a különös adózási szabályoknak megfelelően árrés-adózás szerint teljesítette az olasz adóhatóság felé. Magyar adóalany (vevő) ügyfele abban kéri tanácsát, hogy a 2018. február 12-i beszerzés után közösségi beszerzés jogcímen kell-e belföldön áfát fizetnie? A festmények Magyarországra szállítása februárban megtörtént.
- További kérdése, hogy az így beszerzett műtárgyak belföldi továbbértékesítésekor árrés-adózást alkalmazhat-e, vagy az értékesítés teljes nettó ellenértékére vetítve kell az áfát megfizetnie? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

Megoldás:

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

A festmények belföldi értékesítésekor a magyar régiségkereskedő árrés-adózást alkalmazhat (ha a 224. § szerint nem mondott le erről). Az Áfa tv. vonatkozó előírása értelmében ugyanis a továbbértékesítéskor az adó alapját árrés szerint kell meghatározni abban az esetben is, ha a beszerzés olyan más tagállami adóalanytól történt, aki értékesítése után a különös adózási szabályok szerint adózott (*Áfa tv. 216. § d) pont*) (2p)

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

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett mutatószámhoz, értékhatárhoz, % mértékhez a megfelelő Áfa tv. szerinti szabályt a második oszlopból!

mutatószám, értékhatár, mérték	Áfa tv. szabálya
1.) 50 ezer forint	a) Étkezőhelyi vendéglátásban az ételforgalom (<i>Áfa tv. 3. sz. melléklet II/3.</i>)
2.) 100 ezer forint	b) a számlában fel kell tüntetni a vevő adószámát, ha az áthárított áfa összege ezt az összeget eléri, meghaladja. (<i>Áfa tv. 169. § dc) pont</i>)
3.) 5%	c) vízi jármű bérbeadás rövid távú időtartamának felső határa (<i>Áfa tv. 44. § (4) bek. a) pont</i>)
4.) 12%	d) globális nyilvántartáson alapuló árrés alkalmazása ilyen beszerzési ár alatti termék továbbértékesítésekor lehetséges. (<i>Áfa tv. 219. § (2) bek.</i>)
5.) 90 nap	e) kompenzációs felár mértéke retek felvásárlásánál. (<i>Áfa tv. 7. sz. melléklet I/A/3.</i>)

pl. 4.)→e) *(minden további helyes megoldás eseményenként 1 pont)*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az illusztrált módon, és ne vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, mert a javítást végző számára így egyértelmű!

Megoldás: 1.→d); 2. →b); 3.→a); 5.→c);

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

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

VI. Számítási feladatok

1. Közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló magyar adóalany ügyfele budapesti építési telek értékesít osztrák adóalany részére. A telken korábban telephelyet akart létesíteni, de elképzelése megváltozott, ezért eladja. Az osztrák vevő nincs letelepedve Magyarországon, jelenleg szokásos tartózkodási helye sincs belföldön.
Az ellenérték 250.000 €.
Ügyfele nem ingatlan forgalmazó, ingatlanértékesítései tekintetében nem választott adókötelezettséget.

a számla kibocsátásának dátuma: 02. 12. (1€=308,12 Ft)
a vevő a számlát kézhez vette: 02. 14. (1€=306,95 Ft)
az ellenérték megfizetése: 02. 16. (1€=305,84 Ft)
az ingatlan birtokba adása: 02. 11. (1€=310,75 Ft)

Az áfa forintban történő meghatározásához az eladó a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Kérdések:

- Az ügylet áfa-köteles-e?
- Ha igen, hol a teljesítés helye, és ki az adófizetésre kötelezett?
- Ha az ügylet áfa-köteles, számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával az értékesítés után fizetendő adó összegét (ezer Ft-ban),
- Számítását szövegesen is indokolja!

Megoldás:

- Építési telek értékesítése esetén az ügylet a törvény erejénél fogva áfa-köteles, mivel az ilyen beépítetlen ingatlan kivételt képez a főszabály szerinti adómentes értékesítésekből. (Áfa tv. 86. § (1) bek. k) pont), Érdemtelen tehát, hogy az értékesítő ingatlanértékesítései tekintetében nem választott adókötelezettséget. Az ügylet egyenes adózás alá tartozik. (1p)
- A teljesítési hely az, ahol az ingatlan fekszik, tehát belföld. Az értékesítő lesz az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 138. §). (1p)

Az Áfa tv. 80. §-a határozza meg, hogy mely napon érvényes árfolyam alkalmazásával kell az ügyletet forintosítani:

- főszabály szerint az ügylet teljesítése időpontjában érvényes árfolyam,
- közösségi beszerzés, előleg ellenértékének forintosítása, illetve amikor a vevő, igénybevevő az adófizetésre kötelezett (Áfa tv. 60. §) a fizetendő adó megállapítása napján érvényes árfolyam,
- határozott idejű elszámolás (Áfa tv. 58. §) szerinti ügyletekben a számla kibocsátása napján érvényes árfolyam.

(1p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A konkrét ügyletben a magyar eladó az adófizetésre kötelezett (*Áfa tv. 138. §*). A fent felsorolt esetekből a főszabály előírása az irányadó, a forintosítás az ügylet teljesítési időpontjában érvényes deviza eladási árfolyamon történik, ami a birtokba adás napjához kötődő árfolyam.

250.000 €*310,75 Ft/€*0,27=20.976 eFt a felszámított, az eladó által fizetendő áfa.

(2p)

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

2. Alanyi adómentes jogállású ügyfele az alábbi 2018. február hónapban teljesített ügyletben vár megoldást Öntől. Február 12-én a vevővel történt megállapodás szerint 320 eFt ellenérték fejében értékesít egy – eddig a vállalkozásában használt – gépi vezérlésű többsebességű gyalugépet. A beszerzéskor 2016. november 1-jén is alanyi adómentes jogállású volt. A gyalugépet 550 eFt+ 149 eFt áfa ellenértékért vette, az áfát az alanyi adómentesség okán nem vonhatta le.
- Kell-e, és ha igen, milyen összegű áfát kell fizetnie az értékesítés után?
 - A korábban le nem vonható áfa megtérül-e, és ha igen, milyen összegben?

A számításhoz szöveges indokolás is szükséges!

Megoldás:

- Az alanyi adómentes jogállású adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében – többek között – ha saját tárgyi eszközét értékesíti. (*Áfa tv. 188. § (3) bek. aa) pont*). Mivel nem járhat el alanyi mentes minőségében, az általános szabályok szerint kell eljárnia, vagyis az ügylet áfa-köteles. A megállapodás szerinti 320 eFt ellenérték bruttónak tekintendő, a felülről számított áfa összege 68 eFt, ez a fizetendő áfa összege. (1p)
- Mivel az értékesítést áfa terheli, a beszerzéshez kapcsolódó előzetesen felszámított adó időarányos része utólag levonható. A figyelési időszak 60 hónap, ebből az alanyi mentes időszakban eltelt 15 hónap (2016-ban 2 hó, 2017-ben 12 hó, 2018-ban 1 hó). A figyelési időszak hátralévő részére 60-15= 45 hónapra eső időarányos áfa levonható. (*Áfa tv. 195. § (2) bek. b) pont*) (2p)
- fizetendő áfa: 320 eFt*0,2126 ~ 68 eFt
időarányos, utólag levonható áfa: 149 eFt*45/60 ~ 112 eFt (2p)

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

3. Az ITGazda Kft. rendszergazda tevékenységgel, számítástechnikai eszköz, program távkarbantartásával foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező, havi bevalló vállalkozás. Értékelje számszakilag és szövegesen a tárgyév *februári* adó-megállapítási időszakba tartozó eseményeket!

Gazdasági esemény	nettó ell.ért. eFt/€
1. Számítástechnikai eszköz távkarbantartása szlovák adóalany megrendelésére	600 €
2. Számítástechnikai berendezések beszerzése Németországból. Az áru január 20-án érkezett meg, a február 3-i keltezésű elektronikus számlát február 4-én rögzítették az elektronikus naplóba. (<i>a felek az e-számlázásról megállapodtak</i>)	8500 €

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>3. Február 12-i keltezésű módosító számla érkezett febr. 17-én belföldi adóalanytól (az eredeti számla 2016. június 10. teljesítésű) eredeti adóalap 620 eFt 168 eFt áfa módosított adóalap 580 eFt 157 eFt áfa A kft. a módosító számlát a főszabály szerint eljárva kezeli bevallásában.</p>	
<p>4. Jogi szolgáltatás igénybevétele német adóalanytól, egy korábbi szoftverfejlesztés jogi vitájával összefüggésben. A teljesítésigazoláson szereplő dátum február 28. de a számla a bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.</p>	920 €
<p>5. A Kft. vásárlásösztönző pénzvisszatérítést kap a belföldi Toner Kft-től, mert annak egyik belföldi forgalmazójától előre meghirdetett mennyiségben festékkazettákat vásárolt januárban. A visszatérített összeg 100 eFt, a pénzvisszatérítés napja február 22. A kft. adólevonásra jogosult adóalanyi minőségéről a szükséges nyilatkozatot megadta.</p>	100
<p>6. Parkolási szolgáltatás igénybevétele személygépkocsival, február hónap során 10 alkalommal, összesen 48 eFt</p>	48
<p>7. Német adóalanytól vírusmentesítő szoftverek megrendelése, melyhez a kft. előleget folyósít. Az előleg összegét február 22-én írták jóvá a német adóalany szolgáltató bankszámláján.</p>	2500 €
<p>8. Rendszerfelügyeleti szolgáltatás nyújtása átalánydíjas belföldi adóalany megrendelők részére. Az elszámolási időszakhoz kötött ügyletben havonta történik az elszámolás, az ellenérték megfizetése előre esedékes a tárgyhónap 5. napján. A februári szolgáltatásról a számlák jan. 26-án lettek kiállítva, a márciusi szolgáltatásokról kiállított számla dátuma február 26.</p>	1.600
<p>9. Fénymásoló (nyomtató) papír beszerzése pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adózótól. A február 27-i teljesítésű bejövő számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ jogszerűen fel lett tüntetve. A számla ellenértékét a kft. március 4-én egyenlítette ki.</p>	550
<p>10. Befogadott közüzemi számlák</p>	
<p>gáz (elszámolási időszak 01.21–02.20.) számla kelt. febr 23. fiz. hat. febr. 28.</p>	162
<p>víz,- csat. díj (elszámolási időszak 01.15– 02.15-ig) számla kelte febr.18. fiz.határidő február 26.</p>	134
<p>elektr. energia (elszámolási időszak 01.15-től 02.25-ig) számla kelte febr. 28. fizetési határidő március 5.</p>	225
<p>távközlés (elszámolási időszak 01.15-től 02.15-ig) számla kelte febr. 18. fizetési határidő február 25.</p>	280

1 €=300 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a február hónapról benyújtandó bevallásba tartozó fizetendő és levonható adót! (eseményenként 2 pont, 10 esemény * 2 = 20 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő adó:

eFt

1. A teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye (<i>Áfa tv. 37. § (1) bek.</i>)	áfa-hat. kívül
2. Az Áfa tv. 63. §-ának előírása értelmében az adófizetési kötelezettség jelen esetben a számla kiállítása napján keletkezik, a februári bevallásba tartozik. $8500 \text{ €} * 300 * 0,27 =$	689
3. A befogadott helyesbítő számla kezelése 11 ezer forint visszafizetendő áfát eredményez, melyet főszabály szerint a módosító számla kézhezvétele (február) szerinti adó-megállapítási időszakban kell teljesíteni, de nem később, mint a módosító okirat keltét követő hónap 15. napján (<i>Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont</i>). A rendelkezésre álló információ alapján a kft. a főszabály szerint jár el, a februári bevallásba állítja be.	11
4. A teljesítési hely a megrendelő magyar adóalany székhelye (<i>Áfa tv. 37. § (1) bek.</i>), adófizetésre a magyar megrendelő kötelezett (<i>Áfa tv. 140. § a) pont</i>) $920 \text{ €} * 300 * 0,27 = 75$ adófizetési kötelezettség a tényállásszerű teljesítéskor (február)	75
5. A levonható adó összegének utólagos módosulását eredményezi a vásárlást ösztönző pénzvisszatérítés keretében kapott pénzösszeg, mely nettó összegnek számít (<i>Áfa tv. 77. § (5) bek.</i>). A visszatérített pénz felülről számított áfa-tartalmát abban a bevallásban kell fizetendő adóként szerepeltetni, amelybe a pénzvisszatérítés napja tartozik. (<i>Áfa tv. 153/C. § (1) bek. b) pont</i>) Esetünkben ez a februári bevallás. $100 * 0,2126 = 21 \text{ eFt}$	21
7. Azoknál a szolgáltatásoknál, ahol az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, a teljesítést megelőzően fizetett előleg adóköteles (<i>Áfa tv. 59. § (3) bek.</i>), az előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza. $2500 \text{ €} * 300 * 0,27 =$	203
8. Elszámolási időszakhoz kötött ügyletben, ha a fizetés esedékessége és a számla kelte (mindkettő) megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, az áfa szerinti teljesítési időpont a számla kelte. A februári szolgáltatást így már a januári adó-megállapítási időszakban be kellett vallani, jelen bevallásba a március hónapban nyújtandó szolgáltatás átalánydíja tartozik (február 26. a számla kelte) $1.600 * 0,27 =$	432

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonható adó:

eFt

2. A bevallás benyújtásakor rendelkezésre áll a számla, áfa levonható.	689
4. Adólevonási jog teljesítésigazolás birtokában is gyakorolható (<i>Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)</i>	75
6. levonási tiltás, 3,5 tonna alatti a jármű	levonási tiltás
7. A szolgáltatás igénybevételhez adott előleg után fizetendő adóként megállapított adó az általános szabályok szerint levonható (<i>Áfa tv. 120. § b) pont)</i>	203
9. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanytól befogadott számlában áthárított áfa a kifizetés napját magában foglaló bevallásba állítható be levonható adóként (<i>Áfa tv. 119. § (1) bek.</i>)	következő bevallás
10. elektromos energia számlában foglalt áfa a márciusi fizetési határidő okán a márciusi adó-megállapítási időszakban lesz levonható, a többi közüzemi számla áfája februárban levonható. $(162+134)*0,27=80$ távközlés fizetési határidő szerint szintén február $280*0,27*0,7=53$	80 53

20 pont	
----------------	--

Összesen	30 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 2018. Teszt és példatár (Penta Unió 2018.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2018.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2018. Magyarázatok (Penta Unió 2018.)