

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-39/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 16. 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. október 16. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyével (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

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. Árengedményt tartalmazó módosító számlát befogadó adóalanynak a korábban jogszerűen levont áfa csökkenése miatt önrevíziót kell végeznie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A számlabefogadó ilyenkor is – önrevízió nélkül – abban a bevallásban rendezi 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 | |
|---------------|--|

2. A termék feletti rendelkezési jog átadása a megbízó és a bizományos között szolgáltatásnyújtásnak minősül, melynek ellenértéke a bizományos díj.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A fenti ügyletet az Áfa tv. termékértékesítésnek minősíti, mely akkor teljesül, amikor a bizományos a terméket harmadik fél részére saját nevében értékesítette. (Áfa tv. 10. § b) pont)

| | |
|---------------|--|
| 1 pont | |
|---------------|--|

3. A közjegyző tevékenysége áfa-szempontról nem gazdasági tevékenység.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A közjegyző tevékenysége közhatalmi tevékenység, így az nem minősül gazdasági tevékenységnek. (Áfa tv. 7. §)

| | |
|---------------|--|
| 1 pont | |
|---------------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. 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

5. Az Áfa tv. szerinti viszonteladónak minősülő régiségkereskedő az eladott műtárgyat a másik tagállami adóalany vevő felé adómentesen számlázza.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Használt termék, gyűjtemény, régiség közösségen belüli értékesítésénél az adómentességi szabályok nem alkalmazhatók (Áfa tv. 90. § (3) bekezdése). Az adót az értékesítés teljesítési helye szerinti tagállamban az árrés adózás szabályai szerint kell megfizetni. A számlában áthárított adó nem szerepelhet (Áfa tv. 222. § (1) bekezdés b) pont.)

1 pont

6. A Közösség más tagállamából – adólevonásra jogosító tevékenységhez – igénybevett szolgáltatás belföldön bevallott áfája levonható adóként szerepeltethető számla nélkül is.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Amennyiben a fizetendő adó megállapításának időpontjában a számla még nem állt rendelkezésre, de az áfát már be kellett vallani, a levonási jog olyan bizonylat alapján érvényesíthető, amely bizonylat a fizetendő adó megállapításához is elegendő volt. Pl. szerződés, teljesítésigazolás, stb.

1 pont

7. A magánkórházban nyújtott szülészeti ellátást 27%-os mértékű áfa terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A humán egészségügyi ellátás akkor is adómentes, ha azt nem közszolgáltató nyújtja. (Áfa tv. 85. § (1) bek. c) pont).

1 pont

8. A regisztrációs adót annyiszor kell megfizetni, ahányszor a személygépkocsi gazdát cserél.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Regisztrációs adót csak a jármű (személygépkocsi; lakóautó, motorkerékpár) első belföldi forgalomba helyezésekor kell megfizetni. (rega tv. 2. § 1.pont)

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A vámkódex szerinti engedélyezett gazdálkodó a vámeljáráás során könnyítéseket élvezhet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

1 pont

10. Az egyszerűsített adóaktár engedélyesének alapesetben nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Főszabály szerint az állítás igaz, az egyszerűsített adóaktár engedélyes csak akkor kötelezett jövedéki biztosíték nyújtására, ha kockázatos adózónak minősül. (Jöt. 134. § (5) bek.)

1 pont

Összesen

10 pont

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

(Egy helyes válasz lehetséges.)

1. A vámjogszabály előírása értelmében belső árutovábbítási eljárásnak minősül
- a) nem közösségi áru szállítása a közösség vámterületén belül egyik pontról a másikra,
 - b) közösségi áru szállítása a közösség területén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva a közösség másik pontjára,** (Unió Vámkódex 227. cikk (1) bek.)
 - c) közösségi áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

½ pont

2. A viszonteladóra vonatkozó árrés-adózási szabályok

- a) műalkotás, gyűjtemény, régiség,
- b) ingatlan,** (Áfa tv. 214. §)
- c) használt ingóság értékesítésére nem alkalmazhatók.

½ pont

3. Magánszemély által értékesített fémhulladék után

- a) a fordított adózás okán az áfa-t a hulladékot megvásárló hulladék-kereskedő köteles megfizetni,
- b) nincs áfa-fizetési kötelezettség, mivel a magánszemély értékesítését nem terheli áfa, így fordított adózás keretében sincs mit átvállalni tőle,** (Áfa tv. 142. § (2) bek)
- c) kivetés alapján kell az áfa-t megfizetni.

½ pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az úthasználati díjban foglalt áfa
- minden adóalanynál levonási tiltás alá esik
 - ha az adóalany 3,5 tonnánál nagyobb összsúlyú járművel veszi igénybe az autópályát, úgy levonható, (Áfa tv. 125. § (2) bek. h) pont)**
 - súlytól függetlenül levonható, ha szolgáltatás igénybe vétele az adóalany adóköteles bevételszerző tevékenysége érdekében merül fel.

| | |
|--------|--|
| ½ pont | |
|--------|--|

5. Az Európai Unió Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a nemzetközi személyszállítás adómértéke Magyarországon
- 18%
 - 5%
 - adómentes (2006/112/EK irányelv 386. cikk)**

| | |
|--------|--|
| ½ pont | |
|--------|--|

6. Másik tagállamból belföldre irányuló csomagküldő kereskedelem végzéséhez
- vámjogi képviselő,
 - engedélyezett gazdálkodó,
 - adóügyi képviselő (Jöt. 36. §)**
megbízása szükséges.

| | |
|--------|--|
| ½ pont | |
|--------|--|

7. Regisztrációs adót
- személygépkocsi, (rega tv. 1. §)**
 - utánfutó,
 - közúton is közlekedő traktor
első ízben történő forgalomba helyezése után kell fizetni.

| | |
|--------|--|
| ½ pont | |
|--------|--|

8. Ha az alanyi adómentes adóalany korábbi általános adózói időszakát érintő olyan módosító számla befogadója mely módosítás a korábban levont adó összegét csökkenti, úgy:
- nem járhat el alanyi mentes minőségében, kötelező bevallást benyújtania a különbözetet fizetendő adóként kell kezelnie, (Áfa tv. 193. § (2) bek.)**
 - a számlával foglalkoznia nem kell, mivel most éppen alanyi mentes státusban van,
 - csak akkor kell ezzel a számlával foglalkoznia, ha újból általános áfa-adózó lesz, és az ügylet még nem évült el.

| | |
|--------|--|
| ½ pont | |
|--------|--|

9. A panzióban nyújtott szálláshely-szolgáltatást
- 20%-os mértékű,
 - 5%-os mértékű,
 - 18%-os mértékű, (Áfa tv. 82. § (3) bek.)**
adófizetési kötelezettség terheli.

| | |
|--------|--|
| ½ pont | |
|--------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

| | |
|--------|--|
| ½ pont | |
|--------|--|

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Milyen feltételekkel választható Magyarországon a „pénzforgalmi elszámolás” az áfa-adózásban? Csak felsorolás szükséges!

Megoldás

A pénzforgalmi elszámolás választhatóságának feltételei:

- az adóalany a vonatkozó jogszabály (Kis-, és középvállalkozásokról szóló tv.) szerint kisvállalkozásnak minősüljön,
- belföldön letelepedett adóalany legyen,
- nem állhat csőd,- vagy felszámolási eljárás alatt,
- nem lehet alanyi adómentes jogállású,
- éves bevétele nem haladja meg a 125 millió forintot, törtév esetén annak időarányos részét.

(Áfa tv. 196/C, 196/D. §-ok (fentiekből 2 feltétel említése 2 pont)

| | |
|---------------|--|
| 2 pont | |
|---------------|--|

2. Húzza alá a *vám* tartozás közlésére, megszűnésére, elévülésére vonatkozó állítások közül azt, ami az Uniós Vámkódex előírásának megfelel!

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

- Ha a vám összege megegyezik a vámáru nyilatkozaton feltüntetett összeggel, úgy az árunak a vámhatóság által történő kiadása egyben a vám tartozás közlését is jelenti,
- ha a vám tartozást biztosítékkal fedezik, a vámhatóság határozza meg a közlés időtartamát, mely nem haladhatja meg a 31 napot,
- a vám tartozás közlése kizárólag elektronikus úton történhet,
- a vám tartozás annak keletkezésétől számított 3 év elteltével elévül,
- a 3 év szerinti elévülés akkor sem hosszabbítható meg, ha a vám tartozást bűncselekmény elkövetése keletkeztette,
- a vám tartozás megszűnik a vám összegének megfizetésével,
- a vám tartozás akkor sem szűnik meg, ha a vámköteles árut elkobozzák,
- a vám tartozás megszűnik, ha a vámköteles árut az államnak átvételre felajánlják.

Megoldás:

- Ha a vám összege megegyezik a vámáru nyilatkozaton feltüntetett összeggel, úgy az árunak a vámhatóság által történő kiadása egyben a vám tartozás közlését is jelenti. (Uniós Vámkódex 102. cikk (2) bek.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- ha a vámtartozást biztosítékkal fedezik, a vámhatóság határozza meg a közlés időtartamát, mely nem haladhatja meg a 31 napot. (Unió Vám kódex 102. cikk (4) bek.)
- a vámtartozás közlése kizárólag elektronikus úton történhet,
- a vámtartozás annak keletkezésétől számított 3 év elteltével elévül. (Unió Vám kódex 103. cikk (1) bek.)
- a 3 év szerinti elévülés akkor sem hosszabbítható meg, ha a vámtartozást bűncselekmény elkövetése keletkeztette,
- a vámtartozás megszűnik a vám összegének megfizetésével. (Unió Vám kódex 124. cikk (1) bek. b) pont)
- a vámtartozás akkor sem szűnik meg, ha a vámköteles árut elkobozzák,
- a vámtartozás megszűnik, ha a vámköteles árut az államnak átvételre felajánlják. (Unió Vám kódex 124. cikk (1) bek. f) pont)

| | |
|---------------|--|
| 4 pont | |
|---------------|--|

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő jövedéki törvény szerinti szabályt a második oszlopból!

| szereplő | Jöt. szerinti szabály |
|--|---|
| 1. Adóraktár engedélyes | a) jövedéki termék belföldön csak adóraktár engedélyestől, jövedéki engedélyes kereskedőtől, kisüzemi bortermelőtől szerezhet be (Jöt. 68. § (1) bek.) |
| 2. Egyszerűsített adóraktár engedélyes | b) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult pl. megfigyelt termék előállítására, kiszerezésére, felhasználására (Jöt. 3. § (1) bek. 19. pont) |
| 3. Felhasználói engedélyes | c) csendes bor, és a törvényben meghatározott mennyiségű habzóbor előállítására, tárolására jogosult személy, szervezet. (Jöt. 134. § (3) bek.) |
| 4. Bejegyzett kereskedő | d) az a személy, aki olyan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult, ami után az adót még nem fizették meg. (Jöt. 3. § (1) bek. 4. és 5. pont) |
| 5. Jövedéki kiskereskedő | e) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult más tagállamból eseti jelleggel vagy rendszeresen jövedéki terméket beszerezni adó-felfüggesztési eljárásban. (Jöt. 3. § (1) bek. 9. 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.→b); 4.→e); 5.→a).

| | |
|---------------|--|
| 4 pont | |
|---------------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Ismertesse az ingatlan értékesítéssel, bérbeadással kapcsolatos Áfa tv-ben szabályozott előírásokat! *(Felépítményes ingatlan értékesítése főszabály szerint, választható szabály szerint. Ingatlan értékesítésnél mikor érvényesül fordított adózás? Ingatlan bérbeadás főszabály szerint, adókötelezettség választhatósága. Beépítetlen ingatlan, építési telek értékesítése. Kedvezményes adókulcs alkalmazhatósága lakásértékesítésnél.)*

Megoldás:

Felépítményes ingatlan értékesítése főszabály szerint adómentes *(Áfa tv. 86. § (1) bek. j) pont)*, kivéve azt az ingatlant, melynek rendeltetésszerű használatbavétele még nem történt meg *(Áfa tv. 86. § (1) bek. ja) pont)*, vagy megtörtént, de a hatósági engedély véglegessé válása (akár tudomásul vétellel, hallgatással) és az értékesítés között még nem telt el 2 év. *(Áfa tv. 86. § (1) bek. jb) pont)*, Az említett kivételek alá tartozó értékesítés a törvény erejénél fogva áfa-köteles és mindig egyenes adós. (2p)

Fentieket alapján tehát a 2 éven túl használatba vett (akár tudomásul vétellel, hallgatással történt) felépítményes ingatlan értékesítésére vonatkozik a főszabály szerinti adómentesség, mellyel szemben az adókötelezettség is választható. *(Áfa tv. 88. § (1) bek.)* Az adókötelezettség választása történhet teljes körűen, vagy csak a lakóingatlantól eltérő ingatlanokra *(Áfa tv. 88. § (4) bek.)*. Az adóalany a választásra vonatkozó döntését a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig jelenti be az adóhivatalnak, a tárgyévben megkezdett tevékenység esetén pedig az e tevékenység megkezdését közvetlenül megelőzően *(Áfa tv. 88. § (6) bek.)*. Választása az adóalanyt 5 évre kötelezi *(Áfa tv. 88. § (5) bek.)*. (2p)

Amennyiben a 2 évet meghaladóan használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése általános szabályok szerint adózó adóalanyok között történik, adókötelezettség választása mellett, az értékesítésre a fordított adózás szabályait kell alkalmazni *(Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pont)*. (1p)

Beépítetlen ingatlan (szántó, legelő, stb.) értékesítése főszabály szerint szintén adómentes, az adókötelezettség választhatósága mellett. Általános szabályok szerint adózó adóalanyok közötti értékesítés a fordított adózás szabályai szerint történik. *(Áfa tv. 86. § (1) bek. k) pont, 88. § (1) bek., 142. § (1) bek. e) pont)*. (1p)

A fenti szabályok alkalmazása alól kivétel az építési telek, melynek értékesítése mindig áfás és mindig egyenes adózás alá esik. *(Áfa tv. 86. § (1) bek. k) pont)* (1p)

Ingatlan bérbeadása, haszonbérbe adása főszabály szerint adómentes *(Áfa tv. 86. § (1) bek. l) pont)*, az adókötelezettség választhatósága mellett *(Áfa tv. 88. § (1) bek. b) pont)*. Az adókötelezettség választása ez esetben is történhet teljes körűen, vagy csak a lakóingatlantól eltérő ingatlanokra *(Áfa tv. 88. § (4) bek.)*. Ingatlan bérbeadásnál soha nincs fordított adózás! (2p)

Új lakóingatlan (befejezetlen vagy 2 évet meg nem haladóan használatba vett *(Áfa tv. 86. § (1) bek. ja) vagy jb) pont alá tartozó*) értékesítését 2019. december 31. napjáig 5%-os áfa terheli, amennyiben az a törvényben meghatározott hasznos alapterület előírásának megfelel. Társasházi lakóingatlan esetében a hasznos alapterület kritérium 150 m², egylakásos lakóingatlan esetében 300 m². (1p)

| | |
|---------|--|
| 10 pont | |
|---------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Minek a fedezetül szolgál a jövedéki biztosíték? Soroljon fel 3 olyan személyt, szervezetet, aki (amely) jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett! *A biztosíték mértékére nem kell kitérnie!*

Megoldás:

Az adó-felfüggesztési eljárás keretében történő szállítással, tárolással, az adófizetési kötelezettség teljesítésével járó adókockázatra jövedéki biztosítékot kell nyújtani.

(Jöt. 18. § (1) bek.)

(1p)

Jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett:

- az adóraktár engedélyese a Jöt-ben említett kivételekkel, (Jöt. 21. §)
- a felhasználói engedélyes, (Jöt. 33. §)
- a bejegyzett kereskedő, (Jöt. 25. §)
- a bejegyzett feladó, (Jöt. 27. §)
- a jövedéki engedélyes kereskedő, (Jöt. 28. §)

(fentiekből 3 személy említése 3 pont)

| | |
|---------------|--|
| 4 pont | |
|---------------|--|

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 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.

(rega tv. 16/A. §)

| | |
|---------------|--|
| 2 pont | |
|---------------|--|

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

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Milyen áfalevonási korlátozásokat ír elő az Európai Unió direktívája?

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv vonatkozó előírása értelmében a luxus beszerzések, szórakoztatási és reprezentációs célú beszerzés, igénybevett szolgáltatás áfája minden tagállamban levonási tiltás alá kell, hogy essen. (1p)

Ezen túlmenően a tagállamok megtarthatták saját hatáskörben bevezetett azon levonási tilalmaikat, melyek az EU-csatlakozás időpontjában már fennálltak. Újabb tiltás bevezetésére, illetőleg a meglévők további szigorítására nincs mód. (1p)

| | |
|---------------|--|
| 2 pont | |
|---------------|--|

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a tagállamoknak minden téren el kell kerülniük a kettős adóztatást. Soroljon fel 3 termékimporthoz kapcsolódó, kettős adóztatást elkerülő intézkedést!

Megoldás:

- A 2006/112/EK irányelv előírása értelmében a tagállamoknak mentesíteniük kell az adó alól azon szolgáltatások nyújtását, amelyek ellenértéke a termékimport adóalapjának részét képezi. Ha az említett járulékos szolgáltatások – igazoltan – beletartoznak a termékimport adóalapjába, úgy azokat a nyújtó részéről adómentesen kell számlázni. (Irányelv 144. cikk) (1p)
- Adómentes a termékimport, ha a termék igazoltan a szabadforgalomba bocsátás helyétől eltérő tagállamba kerül, a direktívában megfogalmazott követelmények betartása mellett. (Irányelv 143. cikk (2) bek.) (1p)
- Adómentes a villamos energia, földgáz, fűtő-, hűtő energia importja, mivel azok a viszonteladó székhelye, telephelye szerint adóztatandók. (Irányelv 38. cikk) (1p)

| | |
|---------------|--|
| 3 pont | |
|---------------|--|

3. Olyan szolgáltatások esetében, ahol a *nem adóalany igénybevevő* lakóhelyéhez, szokásos tartózkodási helyéhez kötődő teljesítési hely szerint kell az adókötelezettséget teljesíteni, a 282/2011/EU végrehajtási rendelet az igénybevevő illetőségére vonatkozóan bizonyítéknak tekinthető kritériumokat állít fel az egységes joggyakorlás érdekében. Melyek ezek a bizonyítéknak tekinthető kritériumok közlekedési eszköz *nem adóalany felé* hosszú távon történő bérbeadás esetén?

Megoldás:

A 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) minden tagállamban közvetlenül hatályos rendelkezése értelmében a kérdéses teljesítési hely (nem adóalany illetősége) meghatározása szempontjából bizonyítéknak tekinthető:

- az igénybevevő által közölt számlázási cím,
- a hely, ahol a fizetéshez használt bankszámlát vezetik,
- a banknál nyilvántartott számlázási cím (ha az eltér az előbbtől),
- a bérelt jármű nyilvántartásba vételének adatai, ha azt a használat helyén nyilvántartásba kellett venni.

(2p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fentiekből 2 egybehangzó (a vhr. szóhasználatában egymásnak nem ellentmondó) bizonyítékul szolgáló adat kell ahhoz, hogy a nem adóalany illetősége egyértelműen meghatározható legyen. (vhr. 24c. cikk, 24e. cikk) (1p)

| | |
|---------------|--|
| 3 pont | |
|---------------|--|

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

V. Adjon tanácsot!

1. Használt autó kereskedő ügyfele Autoker. Kft. tanácstalan egyes ügyletek áfa-rendszerbeli kezelésében. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a megfelelő áfa-szabályokat az illusztrált módon és rövidséggel! **Igen** és **nem** válaszok nem elegendőek, arra pont nem adható!

A vizgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!

(10 esemény*1 pont = 10 pont)

| Ügyletre vonatkozó információ | Alkalmazható-e árrés-adózás, az ügyletet kísérő bizonylat, árrés-adó összege, határon átnyúló ügyletben ki az adófizetésre kötelezett (amelyik a konkrét ügyletben releváns) |
|--|---|
| <p>Pl. Továbbértékesítési céllal vásárolt használt Mercedes szgk-t belföldi zrt-től (a zrt. cégautóként használta, rendelkezik a beszerzést dokumentáló áfás számlával) 3 mFt ellenértékért, továbbértékesítés a tárgyidőszakban 3,2 mFt-ért. Mennyi a fizetendő áfa?</p> | <p>Árrés-adózás alá tartozó ügylet, a zrt. a 87. § szerint adómentesen értékesített Autoker felé. 3.200 eFt – 3.000 eFt = 200 eFt * 0,2126 ~ 43 eFt fizetendő áfa</p> |
| <p>1. 100 eFt veszteséggel ad el egy 3 éve vásárolt szgk-t a tárgyidőszakban. A negatív árrésre jutó áfa levonható adóként szerepeltethető-e?</p> | <p>Nem. ha az árrés nem pozitív előjelű, az árrés legfeljebb nulla érték lehet. (Áfa tv. 217. § (3) bek.)</p> |
| <p>2. Adófizetésre nem kötelezett szervezettől korábban 2 mFt-ért vásárolt furgon továbbértékesítése a tárgyidőszakban 2,1 mFt ellenértékért. Mennyi a fizetendő áfa? Áthárított áfa szerepelhet-e az ügyletről kibocsátott számlában?</p> | <p>Árrés-adózás alá tartozó ügylet, mert a járművet adófizetésre nem kötelezett szervezettől vette. (2,1 mFt – 2 mFt) * 0,2126 ~ 21 eFt A számlában áthárított áfa nem szerepelhet. (Áfa tv. 222. § (1) bek. b) pont)</p> |
| <p>3. 15 db használt szgk. importja Japánból. A kivetett import áfát a NAV felé a tárgyidőszakban megfizette. A beszerzés továbbértékesítési célú, árrés adózást fog alkalmazni. Levonható-e az import áfa?</p> | <p>Nem vonható le az áfa – ideértve az importot terhelő áfát is – ha a terméket később árrés adózás szerint értékesítik. (Áfa tv. 222. § (1) bek. a) pont)</p> |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| | |
|--|--|
| <p>4. Ukrán adóalany vásárol Autoker Kft-től 1,8 millió forintért használt (korábban 1,4 mFt-ért beszerzett) Volkswagen Passat szgk-t, a Közösség területéről történő kiléptetés igazoltan megtörtént. Kell-e az eladónak árrés-áfát fizetnie?</p> | <p>Nem kell. Mentés az adó alól a viszonteladó termékértékesítése, ha az a 98. §-ban foglaltak szerint történik, vagyis export értékesítést valósít meg. (Áfa tv. 221. §)</p> |
| <p>5. 5 db használt Opel jármű továbbértékesítési célú beszerzése osztrák viszonteladói státusban lévő adóalanytól. A járművek Magyarországra beérkeztek. Keletkezik-e Közösségen belüli beszerzés jogcímen adókötelezettség?</p> | <p>Nem. Az osztrák viszonteladónak az értékesítés után a saját országában kell az árrés-adót megfizetnie, arra a Közösségen belüli adómentes értékesítés szabályai nem vonatkoznak (Irányelv 139. cikk (3) bek.). Autoker Kft-nél Közösségen belüli beszerzésként nem merül fel adókötelezettség. (Áfa tv. 20. § (1) bek. b) pont)</p> |
| <p>6. Az 5. pontban szereplő járművekből 2 db értékesítése a tárgyidőszakban, belföldön. Általános szabályok szerint vagy árrés szerint kell adóznia?</p> | <p>Továbbértékesítési céllal felvásárolt termékek után a viszonteladó árrés-adót fizet akkor is, ha másik tagállami viszonteladótól történik a továbbértékesítési célú beszerzés. (Áfa tv. 216. § d) pont)</p> |
| <p>7. Autóker Kft. telephelyén kerítésjavítási munkákat végeztet el, levonható-e a belföldi vállalkozó számlájában áthárított áfa?</p> | <p>Igen. Adóköteles, adólevonásra jogosító tevékenységet folytat az is, aki árrés szerint adózik. (Áfa tv. 120. §)</p> |
| <p>8. Autóker Kft. szeretne adminisztrációján egyszerűsíteni, adó-megállapítási időszakra számított árrést alkalmazni. Megteheti-e?</p> | <p>Nem. Globális nyilvántartáson alapuló árrés-számítás nem alkalmazható olyan termékekre, melynek egyedi beszerzési ára meghaladja az 50 eFt-ot. Olyan szgk., ami tovább is értékesíthető nyilván nem kapható 50 eFt alatt. (Áfa tv. 219. § (2) bek.)</p> |
| <p>9. Autóker Kft. telephelyének fenntartásával összefüggő (pl. igénybevett közüzemi szolgáltatások) előzetesen felszámított áfája levonható-e</p> | <p>Igen. Adóköteles tevékenységet folytat az is, aki árrés szerint adózik, csak más technikával számítja fizetendő áfáját. (Áfa tv. 120. §)</p> |
| <p>10. Autóker Kft. az 5. pontban szereplő beszerzésnél saját autószállító tréleren szállítja haza a vásárolt járműveket. Levonható-e az úthasználati díj áfája?</p> | <p>Igen, ha a tréler 3,5 tonna súlyt meghaladó tehergépjármű. (Áfa tv. 125. § (2) bek. g) pont)</p> |

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Milyen, az Áfa törvényben szabályozott alternatív lehetőséget ajánl ügyfelének az alábbi esetekben?
- Belföldi ügyfele állandó belföldi vevője felé rendszeresen értékesít alkatrészeket raktárról. A vevő dönti el, hogy mikor, és milyen mennyiséget szerez be. Szeretné, ha a számlázás gondjai alól mentesülne, a számlakibocsátásra előírt 15 napos határidő tartása esetenként gondot jelentene az ügyfél számára.
 - Németországban letelepedett adóalany ügyfele adóraktározási eljárás alatt álló terméket vásárol Magyarországon, azt az adóraktárból közvetlenül Ausztriába értékesíti. Olyan lehetőség kifejtését várja Öntől, mint adótanácsadótól, amely során nem kell Magyarországon bejelentkeznie, adminisztrációt végeznie.
 - Ügyfele eddig mezőgazdasági különleges jogállás szerint lett regisztrálva az adóhatóságnál. Jövő évtől azonban nagyobb beruházást tervez, fontos lenne számára az előzetesen felszámított áfa levonhatósága. Mit javasol számára?

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

Megoldás:

- A számlakibocsátási kötelezettség meghatalmazott útján is teljesíthető. (Áfa tv. 160. §) Célszerű vevőjét meghatalmaznia a számla kibocsátásával, a meghatalmazást írásba kell foglalni (Áfa tv. 161. §) A számlában kibocsátóként természetesen az eredeti kötelezett szerepel, a számla előállítás jogszerűségéért a megbízót és a megbízottat egyetemleges felelősség terheli. (Áfa tv. 160. § (2) bek.) (2p)
- Adóraktárból beszerzett, majd a kitérőt követően közvetlenül a Közösség más tagállamába értékesített termék esetében az adómentesség érvényesítése érdekében az adóraktár üzemeltetője is eljárhat (Áfa tv. 89/A. § (1) bek.).
Feltételek:
 - érvényes meghatalmazás,
 - adóraktár üzemeltető rendelkezzen közösségi adószámmal,
 - adóraktár üzemeltető meghatalmazottként bocsássa ki az ügyletről szóló számlát,
 - az ügyletet bevallásában, összesítő nyilatkozatában elkülönítetten szerepeltesse,Ez esetben a német adóalany mentesül a magyarországi bejelentkezési kötelezettség alól (Áfa tv. 257. § (3) bek. c) pont). (2p)
- A mezőgazdasági különleges jogállás megváltoztatható, az adóalany áttérhet az általános szabályok szerinti adózásra, a vázolt esetben 2018. 12. 31-ig történő bejelentéssel 2019. január 1-jétől. (Áfa tv. 197. § (1) bek.) Ez esetben a választása évét követő második naptári év végéig (esetünkben 2020. év végéig) nem térhet vissza a különleges jogállásba. (Áfa tv. 197. § (3) bek.) (2p)

| | |
|--------|--|
| 6 pont | |
|--------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Az alább felsorolt esetek közül húzza alá azokat, amikor az egyébként alanyi adómentes státusban lévő adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében!

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

Az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében:

- használt számítógép térítésmentes átadása (nincs adományozási szerződés) gyermekintézmény részére, a termék beszerzéséhez – általános adózási időszakában – adólevonási jog kapcsolódott,
- fémből készült szerelvények belföldi értékesítése,
- használatba sem vett, vagy 2 évnél korábban használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése,
- építési telek értékesítése,
- gépalkatrész Közösségen belüli értékesítése közösségi adószám nélkül,
- elektronikus úton történő szolgáltatásnyújtás szlovák adóalany megrendelő részére,
- új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése,
- fémforgácsolási szolgáltatás nyújtása belföldön,
- termékimport Oroszországból,
- olyan módosító számla befogadása esetén, mely módosítás a korábban – általános adózási időszakában – levont áfa-t növeli.

Megoldás:

Az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében:

- használt számítógép térítésmentes átadása (nincs adományozási szerződés) gyermekintézmény részére, a termék beszerzéséhez – általános adózási időszakában – adólevonási jog kapcsolódott, (Áfa tv. 193. § (1) bek. b)
- fémből készült szerelvények belföldi értékesítése,
- használatba sem vett, vagy 2 évnél korábban használatba vett felépítményes ingatlan értékesítése, (Áfa tv. 193. § (1) bek. a) pont)
- építési telek értékesítése, (Áfa tv. 193. § (1) bek. a) pont)
- gépalkatrész Közösségen belüli értékesítése közösségi adószám nélkül,
- elektronikus úton történő szolgáltatásnyújtás szlovák adóalany megrendelő részére, (Áfa tv. 193. § (1) bek. d) pont)
- új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése, (Áfa tv. 193. § (1) bek. f) pont)
- fémforgácsolási szolgáltatás nyújtása belföldön,
- termékimport Oroszországból, (Áfa tv. 193. § (1) bek. g) pont)
- olyan módosító számla befogadása esetén, mely módosítás a korábban – általános adózási időszakában – levont áfa-t növeli.

| | |
|--------|--|
| 5 pont | |
|--------|--|

| | | |
|----------|---------|--|
| Összesen | 21 pont | |
|----------|---------|--|

VI. Számítási feladatok

1. Szoftverfrissítő, adatbázis kezelő szolgáltatásokat nyújtó belföldi Szoft. Kft. ügyfele tevékenységét a szomszédos országokban is reklámoztatja. Ügyfele havi bevalló. 2018. szeptemberben szlovák adóalanytól vesz igénybe reklámszolgáltatást, melyről a következő információ áll rendelkezésre:

Az ellenértéket 500 €-ban határozták meg.

a teljesítésigazoláson szereplő dátum megegyezik a számla kibocsátásának dátumával:

09. 25. (1€=308,12 Ft)

a magyar igénybevevő a számlát kézhez vette:

09. 28. (1€=309,75 Ft)

az ellenérték megfizetése:

10. 05. (1€=310,55 Ft)

Az áfa forintban történő meghatározásához Szoft. Kft. a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Kérdések:

- hol a szolgáltatás teljesítési helye, és ki az adófizetésre kötelezett?
- számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával az ügylet után fizetendő adó összegét (ezer Ft-ban),
- megilleti-e az adólevonási jog az adóalanyt, ha igen milyen árfolyammal számolva?
- számítását szövegesen is indokolja!

Megoldás:

A reklámszolgáltatás teljesítési helye az, ahol az igénybevevő adóalany letelepedett (*Áfa tv. 37. § (1) bek.*). Esetünkben az igénybevevő Szoft. Kft, a teljesítési hely Magyarország. Az adófizetésre kötelezett az igénybevevő magyar adóalany (*Áfa tv. 140. § a) pont*). (1p)

Ha az igénybevett szolgáltatás után a főszabály (*37. § (1) bek.*) szerinti teljesítési helyet kell alkalmazni (a reklámszolgáltatás ilyen), úgy a 140. § a) pont szerinti adófizetésre kötelezett miatt a fizetendő adó időpontjának meghatározására a 60. § előírása nem alkalmazható, mert ezt az Áfa tv. 60. § (5) bekezdése kizárja.

A főszabály (*55. §*) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés számít, esetünkben a teljesítés igazoláson szereplő dátum, mely most a számlakiállítás dátuma is egyben. A Ft-ra történő átszámításnál ezen a napon érvényes árfolyamot kell használni. (*Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont*) (2p)

fizetendő áfa: $500 \text{ €} \cdot 308,12 \cdot 0,27 \sim 42 \text{ eFt}$

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

| | |
|---------------|--|
| 4 pont | |
|---------------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Jelölje meg egyértelműen a betűjel bekarikázásával vagy a számadat aláhúzásával az Ön által helyesnek tartott végeredményt! Választása alátámasztásául vezesse le a helyes végeredményt eredményező számítást, amit **szövegesen is** indokoljon meg!
(Helyes jelölés+helyes számítás+indokolás eseményenként 2 pont, összesen 6p)

- 1) Magyarországi általános szabályok szerint adózó áfa-alany káposzta betakarítást (szolgáltatást) végeztet mezőgazdasági különleges jogállású belföldi adóalannyal 200.000 Ft értékben. Mennyi kompenzációs felár fizet számára?
 - a) 24.000 Ft,
 - b) 14.000 Ft,
 - c) szolgáltatás igénybevétele esetén nincs kompenzációs felár.
- 2) Magyarországi viszonteladó használt fűnyíró kistraktort vásárolt osztrák viszonteladótól továbbértékesítésre 1000 € ellenértékért. (1€=310 Ft) A tárgyidőszakban el is adta azt belföldön bruttó 340 ezer forintért. Az értékesítést milyen összegű áfa terheli?
 - a) 72.284 Ft
 - b) 6.378 Ft
 - c) 8.100 Ft
- 3) Alanyi adómentes jogállású belföldi, közösségi adószámmal rendelkező adóalany műszaki szakértői szolgáltatást vesz igénybe közösségi adószámmal rendelkező szlovák adóalanytól 950 € ellenérték fejében. Keletkezik-e belföldön adófizetési kötelezettsége, ha igen, milyen forint összegben? (1€=310 Ft)
 - a) 79.515 Ft fizetendő áfa,
 - b) 79.515 Ft fizetendő és egyben levonható áfa,
 - c) nem keletkezik, mert alanyi adómentes jogállású.

Megoldás:

1)/b **14.000 Ft** a helyes válasz ($200.000 \cdot 0,07 = 14.000$ Ft). Mezőgazdasági különleges jogállású adóalanytól igénybevett, a törvény mellékletében szereplő szolgáltatások után egységesen 7% a kompenzációs felár, akár növényvel, akár állattal kapcsolatos szolgáltatásról van szó. (Áfa tv. 201. § (2) bek. b) pont; 7. melléklet II/2.) (2p)

2)/b **6.378 Ft** a helyes válasz [$(340e - 310e) \cdot 0,2126 = 6.378$ Ft] Másik tagállami viszonteladótól továbbértékesítésre vásárolt termék belföldi értékesítése árrés-adózás alá tartozik (Áfa tv. 216. § d) pont). Az eladási és a vételár különbözete az adó fedezetét is tartalmazó különbözet, az adót felülről számított adómértékkel kell megállapítani. (Áfa tv. 217. §) (2p)

3)/a **79.515 Ft fizetendő áfa.** [$950 \text{ €} \cdot 310 \cdot 0,27 = 79.515$ Ft] Az alanyi adómentes adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha határon átnyúló szolgáltatást vesz igénybe, melyben ő maga válik adófizetésre kötelezetté (Áfa tv. 193. § (3) bek.) Adófizetési kötelezettségét teljesíteni kell, de levonási jog alanyi mentes státusa okán nem illeti meg. (2p)

| | |
|---------------|--|
| 6 pont | |
|---------------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Jogi-, ügyvédi szolgáltatást, tolmácsolási szolgáltatást nyújtó HunLaw Kft. a 2018. szeptemberi adó-megállapítási időszakban az alábbi ügyleteket nyújtotta, illetve vette igénybe áfa nélküli ellenértéken. *Ahol a számadat után nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer Ft-ban értendő.*

| Gazdasági esemény | nettó ellenérték eFt/€-ban |
|--|----------------------------|
| 1. Jogi szolgáltatás nyújtása belföldi állandó ügyfelek részére. Elszámolás havonta, tárgyhót követő 5. napi fizetési határidővel. Az augusztus hónapról szeptember 5-i fizetési határidejű ügyletek ellenértéke összesen | 800 |
| 2. Jogi szolgáltatás nyújtása szlovák adóalany megrendelő részére szeptember 15-i teljesítéssel | 360 € |
| 3. Örökléssel kapcsolatos ügyvédi szolgáltatás nyújtása szerb magánszemély felé. Az örökhagyó magyar állampolgár. | 120 |
| 4. Tolmács szolgáltatás igénybevétele francia adóalanytól, ingatlanüggyel összefüggő ügyvédi szolgáltatáshoz kapcsolódóan. | 850 € |
| 5. 3 db multifunkciós fénymásoló-, és nyomtató gép beszerzése Ausztriából. A megrendelt gépek a szeptember 3. keltezésű számlával együtt szeptember 7-én megérkeztek. Ár: 1000 €/db | 3000 € |
| 6. Jogi és tolmácsolási szolgáltatás nyújtása német adóalany felé, aki a szolgáltatást egy garanciális igény érvényesítéséhez veszi igénybe. | 800 € |
| 7. Eredeti gyártású festékkazetták beszerzése belföldön, pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adóalanytól. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ szerepel. Az áru szeptember 28-án megérkezett, az ellenértéket HunLaw Kft. október 2-án utalta át. | 420 |
| 8. Belföldi autópálya használati, parkolási szolgáltatások bejövő számlái szeptemberben összesen. HunLaw Kft. valamennyi szolgáltatást személygépkocsival vette igénybe. | 120 |
| 9. Beérkező közüzemi számlák mindegyike 09. hóban lett kiállítva elektromos energia (elszámolási időszak 08.05-től 09.15-ig) fiz. hat. 09.24. 140 gázszolgáltató (elszámolási időszak 08.25-től 09.30-ig) fiz. hat. 10. 05. 25 víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 07.10-től 09.10-ig) fiz.hat. 09. 18. 180 távközlési szolg. számla (elszámolási időszak 08.20- 09.20) fiz. hat. 09. 30. 450 | 140 25 180 450 |
| 10. HunLaw Kft. ügyvezetője üzleti út keretében Svájcba utazik. A Kft. belföldi utazási irodától vesz igénybe utazásszervezési szolgáltatást (200 eFt), melyhez a Kft. a törvényben szabályozott nyilatkozatot az utazásszervező felé megadta. (Nyilatkozott, hogy az üzleti utat a Kft. saját nevében és javára veszi igénybe, így „utasnak” minősül.) Az utazásszervező által az utas javára megrendelt szolgáltatások értéke (180 eFt) | 200 180 |

1 €=310 Ft

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a szeptember hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót!

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Fizetendő adó:

eFt

| | |
|---|--------------------|
| 1. Elszámolási időszakhoz kötött ügylet tárgyhót követő fizetési határidővel. Áfa szerinti teljesítési időpont a fizetési határidő napja (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont), esetünkben szept. 5. $800 \cdot 0,27 =$ | 216 |
| 2. Külföldi adóalany megrendelő felé nyújtott jogi szolgáltatás teljesítési helye az, ahol az adóalany megrendelő letelepedett. Esetünkben Szlovákia. (Áfa tv. 37. § (1) bek.) | áfa-hatályán kívül |
| 3. Közösségen kívüli magánszemély részére nyújtott ügyvédi szolgáltatás teljesítési helye az, ahol a nem adóalany lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van, esetünkben Szerbia. (Áfa tv. 46. § (2) bek. c) pont) | áfa-hatályán kívül |
| 4. Külföldről igénybevett szolgáltatás, teljesítési hely az igénybevevő letelepedettsége szerint. Igénybevevő HunLaw Kft. az adófizetésre kötelezett (Áfa tv. 37. § (1) bek.; 140. § a) pont). $850 \text{ €} \cdot 310 \cdot 0,27 =$ | 71 |
| 5. Közösségen belüli beszerzés, számla kibocsátási dátuma szeptember, a számla rendelkezésre áll, jelen adó-megállapítási időszakba tartozik. (Áfa tv. 63. §) $3000 \text{ €} \cdot 310 \cdot 0,27 =$ | 251 |
| 6. Teljesítési hely az adóalany igénybevevő székhelye, telephelye, esetünkben Németország. (Áfa tv. 37. § (1) bek.) | áfa-hatályán kívül |

Levonható adó:

eFt

| | |
|---|--------------------------|
| 4. Az igénybevevőként fizetendő adóként beállított áfa le is vonható. (Áfa tv. 120. § b) pont) | 71 |
| 5. Adóköteles bevételsszerző tevékenységet szolgáló beszerzés, számla van, a fizetendő adóként beállított áfa le is vonható. (Áfa tv. 120. § b) pont) | 251 |
| 7. Pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adóalany számlájában áthárított áfa az ellenérték kiegyenlítése napját magában foglaló bevallásban vonható le. (Áfa tv. 119. § (1) bek.) Számla kiegyenlítése októberben, levonási jog is októberben nyílik meg.* | következő bevallás |
| 8. Szgk-val, vagyis 3,5 tonna összsúly alatti járművel igénybevett szolgáltatás. Az áthárított áfa nem vonható le. (Áfa tv. 124. § (2) bek. e), f) pont) | levonási tilalom |
| 9. A szeptemberi fizetési esedékességű számlákban áthárított áfa levonható, elektr.energia+víz-,csatorna: $(140+180) \cdot 0,27 =$ gázszolgáltató távközlés. $450 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$ | 86 köv.bevallás 85 |
| 10. A belföldi utazásszervező szolgáltatása adómentes a Közösség területén kívüli úti cél miatt, így nincs levonható áfa. (Áfa tv. 211. § (1) bek.) A Kft. az Áfa tv. 206. § (2) bek. szerinti nyilatkozatot az utazásszervező felé megadta, a szolgáltatás „utas” felé nyújtott szolgáltatásnak minősül. | 0 |

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.)