

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ  
Érvényességi idő: 2021. február 24. 12:00 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: 2021. február 24. 09:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2021. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**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 kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!**

**A feladatokat a 2021. 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. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítés termékexportnak minősül.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Hamis. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítést úgy kell tekinteni, mintha az Franciaországba irányulna (*Áfa tv. 1. sz. melléklet 4/b) pont*).

<b>1 pont</b>	
---------------	--

2. Könyvutalvány átruházása az átruházás időpontjában még nem keletkeztet adófizetési kötelezettséget.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Hamis. A könyvutalvány olyan egycélú utalvány, melynek már a kibocsátásakor ismert az utalvány fejében megvásárolható termék fajtája, adómértéke. Az átruházást az utalvány tárgyát képező termék értékesítésének kell tekinteni. Az ügylet teljesítési időpontja az utalvány átruházásának napja. (*Áfa tv. 18/A. §, 55. §*)

<b>1 pont</b>	
---------------	--

3. Közösségen belüli ügyletben a belföldi beszerzőnél adófizetési kötelezettség csak akkor keletkezik, ha a számlát már kiegyenlítette.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Hamis. Közösségen belüli beszerzésnél az adófizetési kötelezettség az ügylet teljesítését tanúsító számla kibocsátásakor, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15.napján keletkezik. (*Áfa tv.63.§ (1)*)

<b>1 pont</b>	
---------------	--

4. 2021.01.01-jétől Magyarországon bevezetett ún. online számlaszintű adatszolgáltatás arra az esetre is vonatkozik, amikor egy magyar székhellyel rendelkező társaság, horvát adóalanynak végez adószakértői tevékenységet.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Igaz. Tekintve, hogy az Áfa tv.10.sz. melléklet 1.pontja értelmében 2021.01.01-jétől már a külföldön teljesített ügyletekről is adatot kell szolgáltatni. (*Áfa tv. 10.sz. melléklet*)

<b>1 pont</b>	
---------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Közösségen belüli adómentes értékesítés előfeltétele, hogy az uniós vevő érvényes közösségi adószámmal rendelkezzen és ezt közölje a belföldi értékesítővel.

**Igaz**

Hamis

**Indokolás:** Igaz. 2020.01.01-jével a közösségen belül adómentes értékesítésnek előfeltétele már az is, hogy a belföldi adóalany rendelkezzen az uniós partner közösségi adószámával. (Áfa tv. 89. § (1) b))

**1 pont**

6. Ha a NAV az adóalany törölt adószámát visszaállítja akkor az adóalany áfa-levonási joga kizárólag az erről szóló határozat véglegessé válásától nyílik meg újra.

Igaz

**Hamis**

**Indokolás:** Hamis. A belföldi adóalany önellenőrzés útján gyakorolhatja adólevonási jogát az adószám törlését megelőző időszakra is a jogszabályi feltételek teljesülése esetén. (Áfa tv.137.§)

**1 pont**

7. A behajthatatlan követelés érvényesítésének előfeltétele, hogy az eladó belföldi adóalany a vevő adóalanyt előzetesen szóban értesítse.

Igaz

**Hamis**

**Indokolás:** Hamis. A belföldi adóalanynak előzetesen írásban kell értesítenie a beszerző partnerét ahhoz, hogy adóalap korrekciót tudjon végrehajtani. (Áfa tv.77.§ (7) b))

**1 pont**

8. A regisztrációs adófizetési kötelezettséget a NAV felé önadózás keretében kell rendezni.

Igaz

**Hamis**

**Indokolás:** A regisztrációs adót a NAV vámrészele kivetés útján szedi be. (Rega tv. 9. §)

**1 pont**

9. A jövedéki adóról szóló törvényben meghatározott bejegyzett kereskedő jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett.

**Igaz**

Hamis

**Indokolás:** A bejegyzett kereskedő jogosult más tagállamból adó-felfüggesztés mellett jövedéki terméket beszerezni. Főszabály szerint a várható éves beszerzés mennyiségére számított adótartalom egytizenkettő részének megfelelő összegű jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett. (Jöt. 24. §)

**1 pont**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az aktív feldolgozás az Unió vámterületén kívül történik.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Hamis. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során nem uniós árut hoznak be feldolgozás céljából az Unió területére (*Uniós Vámkódex 259. cikk (1) bek.*)

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

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

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

1. Az új építésű lakóingatlanok értékesítésére 2021.01.01-jétől:

- a) **5%, (Áfa tv. III.sz.melléklet)**
  - b) 18%,
  - c) 27%
- mértékű adókulcs alkalmazandó.

½ pont	
--------	--

2. A Közösségen belüli beszerzés közvetlen következményeként áfa-raktárba beraktározott termék után:

- a) önadózással meg kell fizetni az áfát, mint minden közösségi beszerzés után,
- b) a raktár üzemeltetőjének kell adózni,
- c) **adómentes közösségen belüli beszerzés valósul meg.**

½ pont	
--------	--

3. Egy bolgár adóalany a Magyarországon felmerült áfa-visszatérítési igényét:

- a) papíralapon és elektronikusan is kezdeményezheti,
- b) **kizárólag elektronikus úton kezdeményezheti, (Áfa tv.249.§)**
- c) kizárólag papíralapon kezdeményezheti az illetékes eljáró hatóságnál.

½ pont	
--------	--

4. Az Áfa törvény 7. sz. mellékletében foglalt mezőgazdasági terméket felvásárló adóalany a kompenzációs felárat

- a) a termék átvételét követő első bevallásban előzetesen felszámított adóként visszakérheti a költségvetésből,
- b) **csak akkor veheti figyelembe előzetesen felszámított adóként, ha a termék kompenzációs felárral növelt ellenértékét a termék átadójának ki is fizette,**
- c) nem kapja vissza input áfaként, de költségként beszámíthatja.

½ pont	
--------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az utazási irodák adóalapjukat az alábbi időponttól csak egyedi nyilvántartáson alapuló módszerrel állapíthatják meg:
- 2019.01.01-jétől,
  - 2020.01.01-jétől, (Áfa tv. 210.§).**
  - 2021.01.01-jétől

½ pont	
--------	--

6. Bocsáthat-e ki számlát más a teljesítésre kötelezett helyett?
- nem,
  - igen, de csak a vevő, ő viszont minden további feltétel nélkül,
  - igen, akár a vevő, akár harmadik személy írásbeli megállapodás alapján, és a jogszabályi kötelezettségeknek eleget téve átvállalhatja a számla fizikai előállítását.**

½ pont	
--------	--

7. Export termék elfuvarozására irányuló szolgáltatás
- a megrendelő adóalany székhelye szerint adózik,
  - minden esetben adómentes,
  - akkor adómentes, ha azt közvetlenül az exportáló részére nyújtják. (Áfa tv. 102. § (3) bek.)**

½ pont	
--------	--

8. **Távolsági értékesítés (másik tagállam különleges jogállású vevői részére történő értékesítés) esetében**
- azt a törvényben meghatározott összeghatárt kell figyelembe venni, mely a feladó tagállam jogszabályában szerepel,
  - összeghatár korlát nélkül a feladó országában érvényes adómérték alkalmazható, ha a vevő a kivételes beszerzői körbe tartozó,
  - a termék rendeltetési helye szerinti tagállam adótörvényében meghatározott összeghatár az irányadó.**

½ pont	
--------	--

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

½ pont	
--------	--

10. A vámjogszabály előírása értelmében belső árutovábbítási eljárásnak minősül a:
- nem uniós áru szállítása az Unió vámterületén belül egyik pontról a másikra,
  - uniós áru szállítása az Unió vámterületén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva az Unió vámterületének másik pontjára, (Unió Vámkódex 227. cikk)**
  - uniós áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

½ pont	
--------	--

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

### III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Sorolja fel azokat a feltételeket, amelyeknek együttes megléte szükséges ahhoz, hogy egy tagállami adóalany vevői készletét másik tagállamba mozgassa adóregisztráció nélkül!

#### Megoldás:

A vevői készlet egyszerűsítés alkalmazásának feltételei:

- előzetes megállapodás eladó és a másik tagállami leendő vevő között (*Áfa tv. 12/A. § (2) bek. a) pont*),
- a készlet tulajdonosa nincs letelepedve abban a tagállamban, ahova a készlet elfuvarozása történik (*Áfa tv. 12/A. § (2) bek. b) pont*),
- a készlet elfuvarozója az elfuvarozás időpontjában már ismeri a leendő vevő adóalanyt, mindketten rendelkeznek közösségi adószámmal (*Áfa tv. 12/A. § (2) bek. c) pont*),
- az elfuvarozott készlet megjelenik a törvényben előírt nyilvántartásban, az elfuvarozó adóalany összesítő nyilatkozatában (*Áfa tv. 12/A. § (2) bek. d) pont*)

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

2. Húzza alá a vámérték meghatározással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Uniós Vámkódex előírásának megfelel! *(Minden helyes jelölés 1/2 pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható! (8 állítás \* 1/2 pont = 4 pont)*

- Az importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték.
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfával növelt ügyleti érték.
- A vámérték megállapításánál az áruért kifizetett (kifizetendő) árat ki kell egészíteni az Unió vámterületére beszállításig felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási költségekkel.
- A vámértékbe beszámítandó az Unió vámterületére belépést követő, az első belföldi rendeltetési helyig felmerülő szállítási költség is.
- Ha a vámérték másképp nem határozható meg, úgy másodlagos módszerként az azonos vagy hasonló áruk ügyleti értékét kell figyelembe venni.
- A vámértékbe beszámítandó a behozott áru újraelőállításáért fizetett jogdíj.
- Az ügyleti érték a gazdálkodó kérelmében meghatározott számítással is megállapítható, ha azt a vámhatóság jóváhagyja.
- A vámbiztosíték megállapításának alapja a vámérték.

#### Megoldás:

- Az importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték. *(Uniós Vámkódex 70. cikk (1) bek.)*
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfával növelt ügyleti érték.
- A vámérték megállapításánál az áruért kifizetett (kifizetendő) árat ki kell egészíteni az Unió vámterületére beszállításig felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási költségekkel. *(Uniós Vámkódex 71. cikk (1) bek. c) pont)*
- A vámértékbe beszámítandó az Unió vámterületére belépést követő, az első belföldi rendeltetési helyig felmerülő szállítási költség is.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Ha a vámérték másképp nem határozható meg, úgy másodlagos módszerként az azonos vagy hasonló áruk ügyleti értékét kell figyelembe venni. (Unió Vám kódex 74. cikk)
- A vámértékbe beszámítandó a behozott áru újraelőállításáért fizetett jogdíj.
- Az ügyleti érték a gazdálkodó kérelmében meghatározott számítással is megállapítható, ha azt a vámhatóság jóváhagyja. (2016. évi XIII. tv. az Unió Vám kódex végrehajtásáról 54. §)
- A vámbiztosíték megállapításának alapja a vámérték.

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

3. Húzza alá a jövedéki adóaktár engedélyezésével, az adóaktári biztosítékkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki adóról szóló 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 részpontoszám nem adható!

- Jövedéki termék az adófizetési kötelezettség keletkezéséig kizárólag adóaktárban állítható elő, tárolható,
- adóaktári engedélyre olyan személy, szervezet jogosult, aki (amely) – egyéb feltételek teljesítése mellett – jövedéki ügyintézői képesítéssel rendelkezik, vagy ilyen képesítésű jövedéki ügyintézőt foglalkoztat,
- kisüzemi bortermelő csendes bort adóaktárban állíthat elő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett adóaktár engedélyesnek az adóaktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie,
- az adóaktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosíték az adóaktárban előállított, tárolt jövedéki termékek ellenértékével kell, hogy megegyezzen,
- az adóaktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosítéknak el kell érnie az adófelfüggesztéssel tárolt jövedéki termékek adótartalmának összegét,
- a jövedéki biztosíték összege nem mérsékelhető,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az adóaktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra.

### Megoldás:

- Jövedéki termék az adófizetési kötelezettség keletkezéséig kizárólag adóaktárban állítható elő, tárolható, (Jöt. 19. § (1) bek.)
- adóaktári engedélyre olyan személy, szervezet jogosult, aki (amely) – egyéb feltételek teljesítése mellett – jövedéki ügyintézői képesítéssel rendelkezik, vagy ilyen képesítésű jövedéki ügyintézőt foglalkoztat, (Jöt. 20. § (1) bek. b) pont)
- kisüzemi bortermelő csendes bort adóaktárban állíthat elő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett adóaktár engedélyesnek az adóaktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie, (Jöt. 20. § (3) bek.)
- az adóaktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosíték az adóaktárban előállított, tárolt jövedéki termékek ellenértékével kell, hogy megegyezzen,
- az adóaktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosítéknak el kell érnie az adófelfüggesztéssel tárolt jövedéki termékek adótartalmának összegét, (Jöt. 21. §)
- a jövedéki biztosíték összege nem mérsékelhető,



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra. (Jöt. 21. § (6) bek.)

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

4. Ismertesse a termékexporttal, termékexporthoz kapcsolódó szolgáltatásokkal kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat! *(Mi számít termékexportnak, törvényben szabályozott határidők. Mik a teendők a számlával, bevallással, ha az elsőként előírt kiléptetési határidő nem teljesült, az emiatt kibocsátott módosító számla melyik bevallásba tartozik? Mi a teendő, ha a törvényben meghatározott újabb határidőn belül mégis megtörténik a kiléptetés? Újabb számlahelyesbítés kezelése. Exportot kísérő fuvarozási szolgáltatás.)*

### Megoldás:

- Termékexportról beszélünk, ha a vevő 3. országbeli adóalany, és a terméket a vámhatóság végleges rendeltetéssel Közösség területén kívülre kilépteti. (Áfa tv. 98. §) a (1p)
- A kiléptetésnek az ügylet teljesítésének napját követő 90 napon belül meg kell történnie ahhoz, hogy a termékértékesítés adómentes legyen. Teljesítésnek az a nap minősül, amit a felek az export szerződésben meghatároztak. Innen kell számítani az említett 90 napot is. A számlát adómentesen kell kiállítani, egyben hivatkozni a mentességet megalapozó jogszabályhelyre, ami jelen esetben az Áfa tv. 98. § (1) bekezdése. (Áfa tv. 169. § m) pont), (1p)
- A gyártástól a kiléptetésig a kipróbálást leszámítva a termék rendeltetésszerűen nem használható, nem hasznosítható. (Áfa tv. (2) bek. b) pont), (1p)
- Amennyiben a vámhatóság általi kiléptetés 90 napon belül nem történik meg, a számlát adókötelesre kell helyesbíteni, a termékre vonatkozó adókulcs szerint felszámított áfát az export szerződésben szereplő napot magába foglaló bevallásba önrevízió útján kell beállítani. (1p)
- Ha 360 napon belül mégis megtörténik a kiléptetés (Áfa tv. 98. § (5) bek.), úgy a számla visszahelyesbíthető adómentesre, és adómentes adóalap bevallásként az áfa-bevallás 01. sorába helyezendő el. Ekkor már nem önrevízióval kezelendő a módosítás, hiszen csökken az adó összege adómentesre. Abba a bevallásba kell beállítani, amikor a módosító számla a jogosult rendelkezésére áll, és a kiléptetés tényét a hatóság igazolja. (Áfa tv. 153/B. § (1) bek. d) pont). (2p)
- Mentés az adó alól a szolgáltatás nyújtása, ha az közvetlenül olyan termékhez kapcsolódik, amely kiviteli eljárás alá vonva elhagyja a Közösség területét. Így az export értékesítést kísérő csomagolás, rakodás, fuvarozás is adómentes. (Áfa tv. 102. § b) pont), (2p)

<b>8 pont</b>	
---------------	--

5. Ki minősül bejegyzett feladónak a jövedéki törvény alkalmazásában? Köteles-e jövedéki biztosíték nyújtására?

### Megoldás:

- a bejegyzett feladó a NAV, vagy másik tagállam illetékes hatósága által kiadott engedély birtokában jogosult harmadik (EU-n kívüli) országból behozott jövedéki terméket szállítani adó-felfüggesztési eljárásban. (Jöt. 3. § (1) bek. 8. pont), (1p)
- az engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie. (Jöt.27. § (1) bek.), (1p)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- adófelfüggesztés keretében szállított jövedéki termékek adótartamának összegéig jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett. (Jöt.27. § (2) bek.), (1p)

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

6. Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a forgalomba helyezés előtt már megfizetett regisztrációs adó visszaigényelhető!

### 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 megghiúsult,
- a gépjármű forgalomba helyezése a tv. vonatkozó előírása szerint adómentessé vált,
- a közlekedési hatóság a gépjármű forgalomba helyezésére irányuló kérelmet elutasította. (Rega tv. 13. § (1) bek.) (a fentiekből 2 helyes válasz esetén 2 pont)

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

Összesen	25 pont	
----------	---------	--

## IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Hogyan szabályozza a 2006/112/EK Irányelv az e-könyvek adómértékét, illetve Magyarországnak van-e ebben mozgástere?

**Megoldás:** Az uniós irányelv III. sz. mellékletének 2018.novemberi módosítása óta a tagállamok kedvezményes adómértéket alkalmazhatnak most már nemcsak a fizikai formában megjelenő könyvekre, hanem az elektronikus úton értékesítettekre is. Magyarország idáig még nem élt ezzel a lehetőséggel, pedig van rá lehetősége. (Irányelv III. sz. melléklet)

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

2. A Közösségen belüli termékértékesítésnél az adómentesség érvényesíthetőségére milyen feltételeket fogalmaz meg a Héa-irányelv 2020-tól? Magyarország alkalmazza ezeket? Ha igen mikortól?

### Megoldás:

Feltételek, melyeknek az adómentesség érvényesítéséhez a felek kötelesek megfelelni:

- a terméket el kell fuvarozni belföldről a Közösség területére,
- a terméket a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adóalanynak értékesítsék,
- az adóalany vevő rendelkezzen a fuvarozás indulási helye szerinti tagállamtól eltérő tagállamban Héa-azonosítóval, és ezt az adószámot előre közölje is az értékesítővel,
- az összesítő nyilatkozatban helyes információt tüntessen fel. (Irányelv 138. cikk)

Igen Magyarország alkalmazza ezeket az Áfa tv.89.§-ban és 2020.01.01-jével.

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak 282/2011/EU végrehajtási rendelet (Vhr.) hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 3 ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatást, melyet a Vhr. is nevesít!

### Megoldás:

Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás teljesítési helye az, ahol az ingatlan fekszik (*Irányelv 47. cikk*). (1p) Emiatt fontos, hogy a tagállamok egységesen kezeljék a *közvetlenül* kapcsolódás kérdését. (0.5 p)

A Vhr. szerint ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak minősül:

- konkrét épület, építmény tervezése (típusterv nem), 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\*1/2 pont= (1.5 p))

<b>3 pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen</b>	<b>8 pont</b>	
-----------------	---------------	--

## V. Adjon tanácsot!

1. Kérem, tüntesse fel, hogy az alábbi gazdasági események során kinek keletkezik adófizetési kötelezettsége van az illusztrált módon és rövidező! **Határon átnyúló ügyletek adóalanyai közösségi adószámmal rendelkeznek!**

**A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat nem kell feltüntetni!**

(10 esemény\*1 pont = 10 pont)

Ügylet	Adófizetésre kötelezett személy, szervezet
<i>Pl. Magyar adóalany olasz adóalanytól történő termékbeszerzése, az áru igazoltan belföldre érkezett.</i>	<i>Az adót a terméket beszerző belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 143. §)</i>
1. Teafű importálása Indiából önadózásra jogosult közvetett vámjogi képviselő bevonásával. Az importáló írásban nyilatkozott a teljeskörű levonási jogosultságról.	A közvetett vámjogi képviselő adófizetésre kötelezett, egyben jogosult az adólevonásra mivel, nyilatkozat birtokában az adólevonási jog rá engedményezették (Áfa tv. 145. § (2) bek.; 129. §)
2. Építési, szerelési munkával létrehozott ingatlan felépítéséhez rendelkezésre bocsátott munkaerő belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany.	Fordított áfa, a vevő az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pont)
3. Magyar adóalany 120 napra bérbead személygépkocsit egy román adóalany. (akinek nincsen belföldön gazdasági célú letelepedése.)	A bérbelvevő román adóalany lesz. Fordított adózás alapján az adófizetésre kötelezett a megrendelő adóalany lesz gazdasági célú letelepedése okán (Áfa tv. 37. § (1) bek.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>4. Német adóalany által értékesített, osztrák adóalany által beszerzett termék továbbértékesítése magyar adóalanyok. A terméket közvetlenül Németországból szállítják (német adóalany megbízásából) Budapestre a végső beszerző adóalany telephelyére.</p>	<p>A <math>\Delta</math>-ügyletben az adót a belföldi beszerző adóalany fizeti. (Áfa tv. 141. §)</p>
<p>5. Lehívás osztrák adóalany által belföldre telepített vevői készletből 12 hónapon belül.</p>	<p>Az adót a vevői készletből terméket beszerző belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 144. §)</p>
<p>6. Számítógépgyártáshoz alkatrész import Kínából-ból, az importáló „A” adóalany az árut 01. 15-én vámraktározási eljárás alá vonatta, 02.20-án a vámraktárban értékesítette „B” adóalany felé. Kinek keletkezik, illetve keletkezik-e a termékimport után adófizetési kötelezettség?</p>	<p>termékimport jogcímen nem merül fel adókötelezettség, mivel a termék még nincs szabadforgalomban, illetve adómentes a termék értékesítése, ha azt vámraktározási eljárás alatt álló termékkel hajtják végre úgy, hogy az értékesítés az említett eljárás alatt állást nem befolyásolja (Áfa tv. 111. § (2) bek.)</p>
<p>7. Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele spanyol adóalanytól. Az igénybevevő belföldi adóalany.</p>	<p>Az adót a szolgáltatás igénybe vevő, belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 140. § a) pont)</p>
<p>8. Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton horvát magánszemély részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül. A törvényben hivatkozott összeghatárhoz kötött szabály alkalmazásáról lemond.</p>	<p>A belföldi adóalany nyújtó az adófizetésre kötelezett, az igénybevevő államában érvényes adókulcs alkalmazásával. (Moss-rendszer) (Áfa tv. 45/A. §, 253/A. §))</p>
<p>9. Belföldi kft. kukoricát értékesít egy szintén belföldi általános áfa-alany vállalkozás felé.</p>	<p>Fordított áfa, a vevő az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont)</p>
<p>10. Nemzetközi légiforgalomban működő repülőgéphez alkatrész beszerzés Franciaországból. A termék a számla kíséretében február 20-án érkezett meg.</p>	<p>A beszerzés adómentes. (Áfa tv. 91. § (1) bek. a) pont) A nemzetközi légi közlekedésben működtetett légi jármű, illetve annak tartozékai, értékesítése belföldön adómentes (Áfa tv. 104. § (2) bek), ezért azok közösségen belüli beszerzése is mentes az adó alól.</p>

**10 pont**

2. Alanyi adómentes jogállású ügyfele adótanácsadói tevékenységet végez. Szolgáltatásait jellemzően belföldön nyújtja, most azonban szlovák adóalany rendeli meg tőle szolgáltatását. Kérdései az adótanácsadó felé:

- belföldi adószámra nyújtható-e a szolgáltatás?
- a szolgáltatás ellenértéke beleszámít-e az éves 12 milliós összeghatárba?
- vannak-e egyéb, pl. adóbevallási kötelezettségei?

Válaszolja meg adótanácsadóként a fenti kérdéseket!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Megoldás:

Az alanyi adómentes jogállású adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha szolgáltatásának teljesítési helye külföld. Adótanácsadói szolgáltatás határon túl letelepedett adóalany felé történő nyújtásának teljesítési helye az Áfa tv. 37. § (1) bek. főszabály szerinti megítélés alá esik, a teljesítési hely az, ahol az igénybevevő adóalany székhelye, telephelye található. Esetünkben ez Szlovákia, vagyis a szolgáltatás nyújtója nem járhat el alanyi mentes minőségében (*Áfa tv. 193. § (1) bek. d)*) (1 pont). Ilyenkor az általános áfa-szabályok szerint kell eljárnia, Közösségi adószámot kell kiváltania (*Art. 29. §*), áfa bevallási és összesítő nyilatkozattételi kötelezettsége van (*Áfa tv. 4/A. melléklet*), (2p) Az alanyi mentesség választására jogosító összeghatárba nem számít bele a nem alanyi mentes minőségben végzett tevékenységből származó bevétel. (1p)

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

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett időszakhoz, a megfelelő Áfa tv. szerinti szabályt a második oszlopból!

értékhatár	Áfa tv. szabálya
1.) Hónapot követő 15.nap	a) számlázási határidő, áfát tartalmazó ügyletek esetében ( <i>Áfa tv. 163. § (2) bek. c) pont</i> )
2.) 8 nap	b) vevői készlet kiszállításának határideje adóregisztráció nélkül
3.) 12 hónap	c) vizijármű bérbeadás rövid távú időtartamának felső határa ( <i>Áfa tv. 44. § (4) bek. a) pont</i> )
4.) 360 nap	d) közösségen belüli adómentes értékesítés számlázásának határideje ( <i>Áfa tv. 163. § (2) a)</i> )
5.) 90 nap	e) export adómentességének végső határideje
6.) 90 nap	f) export kiléptetési határidő

**pl. 7.)→g)** (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:

1.→d); 2. →a); 3.→b); 4.→e); 5.→c); 6.→f);

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

<b>Összesen</b>	<b>21 pont</b>	
-----------------	----------------	--

## VI. Számítási feladatok

1. Magyar adóalany közvetítői (ügynöki) szolgáltatást vesz igénybe litván adóalanytól, aki a közvetítői díj fejében vevőket szerzett Litvániában magyar szoftverekre. A közvetítői díj 1.500 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához az OTP Bank Nyrt. deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 02. 06-án ( $1\text{€}=358\text{ Ft}$ ) teljesült, a  
 02. 08-án ( $1\text{€}=359\text{ Ft}$ ) kiállított számla  
 02. 10-én ( $1\text{€}=360\text{ Ft}$ ) érkezett meg,  
 02. 16-án ( $1\text{€}=361\text{ Ft}$ ) lett kiegyenlítve.

**Kérdések:** Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett? Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybevételét terhelő áfa összegét **ezer forintban!** Választását szövegesen indokolja! Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

**Megoldás:**

A teljesítés helye az igénybevevő magyar adóalany székhelye, telephelye, az igénybevevő egyben az adófizetésre kötelezett. (*Áfa tv. 37. § (1) bek.; 140. § a) pont*) (1p)

Ha az igénybevett szolgáltatás után a főszabály – Áfa tv. 37. § (1) bek.) – szerinti teljesítési hely alapján kell az áfa-t fizetni (az ügynöki szolgáltatás ilyen), úgy a 140. § a) pont szerinti adófizetésre kötelezett miatt a fizetendő adó időpontjának meghatározására a 60. § előírása nem alkalmazható, mert ezt az Áfa tv. 60. § (5) bekezdése kizárja. A főszabály (*Áfa tv. 55. §*) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés számít, esetünkben a teljesítésigazoláson szereplő dátum, és ezen a napon érvényes árfolyam. (*Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont*) (2p)

fizetendő áfa:  $1.500\text{ €} \cdot 358\text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 145\text{ e Ft}$  (1p)

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

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

2. Ügyfele érvényes közösségi adószámmal rendelkező, általános szabály szerint adózó magyar adóalany. Kérem, tájékoztassa, hogy az alábbi 2021.évi ügyleteket melyik időszaki áfa-bevallásában és milyen összegben szerepeltesse! (1 €= 360 Ft, helyes számítás és indokolás esetén eseményenként 1 pont)

- a) Nyomtatók beszerzése Horvátországból. A gépek január 30-án megérkeztek, a január 28-ai kibocsátású számlát február 5-én vette kézhez ügyfele. 15.000 €
- b) Könyvelési szolgáltatás nyújtása az USA-ban bejegyzett társaság részére február 3-án. 50.000 €
- c) Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó belföldi cégtől tintapatronokat szerzett be. Az áruk és a január 26-ai keltezésű számla január 28-án megérkezett, az ellenértéket február 5-én egyenlítette ki ügyfele. 3.000 e Ft
- d) Igénybevett távközlési szolgáltatás ellenértéke, elszámolási időszak: 01.05-02.05, fizetési határidő: február 12. 120 e Ft
- e) Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele szlovén adóalanytól, akinek ezzel kapcsolatban február 2-án előleget fizetett, amelyet annak bankszámláján jóvá is írtak. 3.000 €
- f) Ukrajnából megvalósított termékimport, amely után a NAV által kivetett 680 e Ft áfa megfizetése február 3-án megtörtént.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Megoldás:

- a) A gép beszerzése után adófizetési kötelezettsége keletkezik ( $15.000 \text{ €} \times 360 \text{ Ft/€} \times 0.27 = 1.458 \text{ e Ft}$ ) ügyfelének már január hónapban, mivel közösségen belüli termékbeszerzés esetében a számla kelte a releváns. Egyben (ugyanebben az összegben) levonási jogát is gyakorolhatja mivel a számla a bevallás benyújtási határideje előtt rendelkezésre áll.
- b) A belföldi társaság a könyvelési szolgáltatást a február havi áfa-bevallásában szerepeltesse, mint területi hatályon kívül ügyletet. Áfa-fizetési kötelezettsége nem keletkezik mivel adófizetési kötelezettsége a megrendelő külföldi társaságnak lesz fordított adózás alapján.
- c) Ügyfelének adólevonási joga február 5-én nyílik meg, így azt leghamarabb a február havi áfa-bevallásban érvényesítheti,  $3.000 \text{ e Ft} \times 0.2126 = 638 \text{ e Ft}$  értékben. A pénzforgalmi áfás adózóktól beszerző normál szabályok szerint adózó adóalanyok adólevonási joga ugyanis csak akkor nyílik meg, amikor a bruttó ellenértéket már pénzügyileg rendezték.
- d) A társaságnak februárban nyílik meg az adólevonási joga ( $120 \text{ e Ft} \times 0.2126 \times 0.7 = 18 \text{ e Ft}$  összegben), mivel a határozott idejű elszámolású ügyleteknél az adózási pont a fizetési határidő amennyiben az az elszámolási időszakot követi (Áfa tv.58.§ (1a) bekezdés b)).
- e) A magyar adóalanyok 02.02-án adófizetési kötelezettsége keletkezik az átadott előleg nettó összege után, amelyet egyidejűleg levonásba is helyezhet.  $3.000 \text{ €} \times 360 \times 0,27 = \pm 292 \text{ e Ft}$
- f) A magyar társaság az februári hónapban (az adó NAV felé történő megfizetésének napját magába foglaló bevallásban) érvényesítheti adólevonási jogát  $680 \text{ e Ft}$  értékben.

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

3. Belföldi és külföldi magánszemélyeknek távoktatást, adóalanyoknak elektronikus szolgáltatást nyújtó, közösségi adószámmal rendelkező Digital Kft-nél 2021. februárban a következő események történtek, áfa nélküli ellenértéken. *Ahol a számadat után nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer Ft-ban értendő. 1 € = 360 Ft*

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€
<b>1.</b> Tárhely biztosítása román adóalany megrendelésére	400 €
<b>2.</b> E-kereskedelemmel kapcsolatos képzés távoktatásban szlovák magánszemélyek részére. A Kft. nem rendelkezik adószámmal az igénybevevő nem adóalanyok lakóhelye szerinti tagállamban. Várakozásának megfelelően a 10.000 €/év összeghatárba az ilyen típusú szolgáltatásoknál nem fér bele.	200 €
<b>3.</b> Fénymásoló berendezés beszerzése Németországból. Az áru január 28-án érkezett meg, számla a (februári) bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.	4000 €
<b>4.</b> Számítástechnikai eszköz távkarbantartása orosz adóalany megrendelő részére	280 €
<b>5.</b> 2021.évi adótörvény változások távoktatása belföldi adóalanyoknak	120
<b>6.</b> Festékkazetták beszerzése belföldi, pénzforgalmi adózás alá	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

bejelentkezett Ink Kft-től. A számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve. Az áru január 31-én megérkezett, az ellenértéket Digital Kft. február 8-án utalta át.	380
7. Észtt adóalanytól vírusmentesítő szoftverek megrendelése, melyhez a Kft. előleget folyósít. Az előleg összegét 02. 20-án írták jóvá az észtt adóalany szolgáltató bankszámláján.	3.500 €
8. A Kft. közvetítőt bízott meg számítástechnikai programok külföldi értékesítésére. Február 12-i teljesítésről megérkezett egy osztrák adóalany ügynöki jutalékról szóló számlája	1500 €
9. 2021.évi adótörvény változások távoktatása belföldi magánszemélyeknek	150
10. Bejövő közüzemi számlák: gáz (elszámolási időszak: jan. 10-febr. 10.) fizetési határidő febr. 20 víz, - csatorna szolgáltató (elszámolási időszak: dec.20-jan. 31.) fiz. hat. febr. 10. elektr. energia (elszámolási időszak: jan. 21-február 28.) fiz. hat. idő március. 8. távközlés (elszámolási időszak: jan. 15-febr. 15.) fiz. hat. idő febr. 22.	14 96 120 252

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

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

**A szorzatokat eFt-ra kerekítse!**

**Megoldás:**

**Fizetendő adó:**

**eFt**

1. Az Áfa tv. 37. § (1) bek. alapján a teljesítési hely a megrendelő székhelye	áfa-hat. kívül
2. Az Áfa tv. 45/A. § (1) bek. c) pont és (2) bek. a) pont alapján a nem adóalany felé nyújtott <i>e-szolgáltatás</i> esetén a teljesítési hely a nem adóalany lakóhelye, szokásos tartózkodási helye, jelen esetben Szlovákia. Adókötelezettséget a MOSS-rendszerben teljesíti.	szlovák áfával
3. Az Áfa tv. 63. §-ának előírása értelmében az adófizetési kötelezettség a teljesítést követő hónap 15. napját magában foglaló bevallásban keletkezik. (február) $4000 \text{ €} * 360 * 0,27 =$	389
4. Az Áfa tv. 37. § (1) bek. alapján a teljesítési hely a megrendelő adóalany székhelye	áfa-hat. kívül
5. Belföldi adóköteles értékesítés, mivel a megrendelő adóalanyok gazdasági célú letelepedése Magyarországon van. $120 * 0,27 =$	32
7. A magyar adóalanynak 02.20-án adófizetési kötelezettsége keletkezik az átadott előleg nettó összege után, amelyet egyidejűleg levonásba is helyezhet. $3.500 \text{ €} * 360 * 0,27 =$	340
8. Teljesítési hely a megrendelő székhelye szerint Mo. Az osztrák adóalany teljesít magyar megrendelésre. Az adófizetésre kötelezett is a magyar adóalany (Áfa tv. 37. § (1) bek.; 140. § a) pont) $1500 \text{ €} * 360 * 0,27 =$	146
9. Teljesítési hely, belföld, mivel a megrendelő magánszemélyek állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye Magyarországon van. Így belföldi adóköteles értékesítésről van szó. $150 * 0,27 =$	41



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Levonható adó:

eFt

3. Az adólevonási jog csak akkor nyílik meg amikor a számla is rendelkezésre áll.	következő bevallás
6. Pénzforgalmi adózótól történt beszerzés áfája a megfizetés napját magában foglaló bevallásban vonható le. Esetünkben ez a február hónapról benyújtott bevallás. $380 \cdot 0,27 =$	103
7. A magyar adóalanynak 02.20-án átadott előleg nettó összege után levonási joga is megnyílik. $3.500 \text{ €} \cdot 360 \cdot 0,27 =$	340
8. Adóköteles bevételszerző tevékenységet szolgáló szolgáltatás igénybevétel, az áfa le is vonható. (Áfa tv. 120. §)	146
10. Minden bejövő közüzemi számlánál a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, az áfa szerinti teljesítési időpont a fizetési határidő napja. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont) gáz+víz ebbe a bevallásba tartozó $(14+96) \cdot 0,27 = 4+26$ elektr. energ. fizetési hat. idő szerint következő bevallás távközlés ebbe a bevallásba tartozó $254 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	30 48

<b>20 pont</b>	
----------------	--

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

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

### Felhasznált szakirodalom

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben
- a közös hozzáadott-érték rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv
- 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 Vámkodeks létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2021. Teszt és példatár (Penta Unió 2021.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2021.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2021. Magyarázatok (Penta Unió 2021.)