

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. február 23. 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**

Modulzáró vizsga
**Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetett adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2022. február 23. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. február

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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2022. 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. Észak-Írországra történő termékértékesítés termékexportnak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Észak-Írországra történő termékértékesítést úgy kell tekinteni, mintha az Európai Unió egyik tagállamába történne az értékesítés. Így az Közösségi mentes értékesítésnek minősül. (*Brexit Kéleplesi Megállapodásához fűzött Jegyzőkönyv, 2024.12.31-ig*).

1 pont

2. Amennyiben egy magyar magánszemély – akár csak egy alkalommal – 8.000 kilométert futott személygépkocsit értékesít szlovák adóalany vevő részére, az áfa alanyává válik.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Az Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pontjának előírása értelmében adóalanyiságot keletkeztet a törvényben megfogalmazottak szerinti az új közlekedési eszköz másik tagállamba történő értékesítése. Az állításban említett paraméter nem felel meg az új (max.6000 km-ig futott) szárazföldi közlekedési eszköz Áfa tv. szerinti fogalmának. (*Áfa tv.6.§ (4)a), 259.§ 25.pont*)

1 pont

3. A pénzforgalmi elszámolást választó belföldi adóalany Közösségen belüli beszerzése után akkor vonhatja le az általa fizetendő adóként beállított áfa-t, ha az ellenértéket a másik tagállami eladó részére megfizette.

Igaz

Hamis

Indokolás: A pénzforgalmi elszámolás nem alkalmazható Közösségen belüli beszerzésnél, mivel ilyenkor nem beszélhetünk a beszerző adóalanyra „áthárított” adó levonásáról. (*Áfa tv.196/B.§ (2)b)*)

1 pont

4. 2021.01.01-jétől Magyarországon bevezetett ún. online számlaszintű adatszolgáltatás arra az esetre is vonatkozik, amikor egy magyar székhellyel rendelkező társaság, osztrák adóalanyként nyújt informatikai szolgáltatást.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. Tekintve, hogy az Áfa tv.10. sz. melléklet 1.pontja értelmében 2021.01.04-től már a külföldön teljesített ügyletekről is adatot kell szolgáltatni. (*Áfa tv. 10.sz. melléklet*)

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. 2021.07.01-jétől az egyablakos rendszer (ún.OSS-rendszer) alkalmazási hatálya kibővült a Közösségen belüli távértékesítésen túlmenően minden olyan szolgáltatásra is, amelyet a teljesítés tagállamában nem letelepedett adóalany nyújt uniós adóalanyok.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. 2022.07.01-jével az ún. egyablakos rendszer kibővítése az uniós nem adóalanyok részére történt a távértékesítésen túlmenően minden szolgáltatásra vonatkozóan. (Áfa tv. XIX. fejezet)

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

6. A harmadik országbeli illetőségű utas akkor kaphatja vissza a belföldön beszerzett, harmadik országba elvitt termék áfa-ját, ha a számlákban szereplő adóval növelt összesített ellenérték az 500 €-t meghaladja.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Az Áfa tv. 99. §-ának előírása értelmében a visszatérítés – ha tv.-ben előírt egyéb feltételek is teljesülnek – már 175 € adóval növelt beszerzési ellenértéktől adható. (Áfa tv.99.§ (1) a))

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

7. Az ügylet során magyar adóalany Magyarország területén terméket értékesít román adóalanyok részére, melyet az továbbértékesít egy szlovák adóalany részére. A terméket a román adóalany eladóként fuvaroztatja Szlovákiába. Állítás: az ügylet után belföldön egyik szereplőnek sem keletkezik adófizetési kötelezettsége. (A lánc: magyar→román→szlovák)

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Láncügyletek esetében, amikor a termék az értékesítési lánc első szereplőjétől közvetlenül az utolsóhoz (végső vevőhöz) kerül, miközben még akár többször is gazdát cserél, a teljesítés helyének meghatározásánál szerepet játszik az is, hogy mely szereplő fuvarozza (fuvaroztatja) el a terméket. Esetünkben a lánc második szereplője az, aki egyben a terméket másik tagállamba elfuvaroztatja, ráadásul eladóként. Az általa teljesített értékesítés teljesítési helye a termék a feladásának a helye. Az Áfa törvény 89.§ előírásával egybevetve így a román adóalany valósítja meg az adómentes közösségen belüli értékesítést. A román félnek be kell jelentkeznie Magyarországon adóalanyként, közösségi adószámát közölnie kell az előtte értékesítési pozícióban lévő magyar adóalanyal. Mivel a magyar→román értékesítési ügylet belföldön áfaköteles, az állítás, miszerint egyik félnek sincs adókötelezettsége, hamis. (Áfa tv.27.§ (3) a))

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

8. Ausztriában székhellyel rendelkező, belföldre személygépkocsit bérbeadó gépjárműflotta üzemeltető regisztrációs fizetésére nem kötelezett, ha nincs letelepedve belföldön.

Igaz

Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Indokolás: A gépjárműflotta üzemeltetőt regisztrációs adófizetési kötelezettség terheli, melyet az üzemben tartón vagy pénzügyi képviselőn keresztül köteles teljesíteni. (*Rega tv. 4. § (6) bek.*). A regisztrációs adófizetési kötelezettséget a NAV felé önadózás keretében kell rendezni.

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

9. 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	
---------------	--

10. A passzív feldolgozás az Unió vámterületén kívül történik.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az Unió Vámkodekx vonatkozó előírása értelmében a passzív feldolgozás során uniós árut visznek ki feldolgozás céljából az Unió vámterületén kívülre (*Unió Vámkodekx 259. cikk (1) bek.*)

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

Összesen	
-----------------	--

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

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

1. Internet-használat esetében belföldön:

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

½ pont	
---------------	--

2. Ha egy belföldi adóalany elektronikus felület, különösen piactér, platform, portál vagy más hasonló eszköz használata által harmadik államból 150 eurónak megfelelő pénzüsszeget meg nem haladó értékű küldeményként importált termék távértékesítését segíti elő, úgy kell tekinteni, mint aki ennek a terméknek a:

- a) beszerzője,
- b) értékesítője,
- c) **beszerzője és értékesítője is egyben.** (*Áfa tv. 12/C. § (4) bek.*)

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Mennyi a kompenzációs felár mezőgazdasági tevékenységet végző adóalanyok esetében?
- egységesen 12%,
 - növénytermesztési termékek esetében 10%, állati termékek és állattenyésztési melléktermékek esetében 7%,
 - növénytermelési termékek esetében 12%, állati termékek és állattenyésztési melléktermékek esetében 7%. (Áfa tv. 7.sz. melléklet)**

½ pont	
--------	--

4. A közvetett vámjogi képviselő az általa megfizetett áfát
- minden esetben le is vonhatja, hiszen saját nevében eljárva fizette meg,
 - csak akkor állíthatja be levonható adóként saját bevallásába, ha rendelkezik a megbízó nyilatkozatával, miszerint a megbízó azt teljes mértékben levonhatná, (Áfa tv.129.§ (1)b)**
 - nem vonhatja le, arra csak a megbízó jogosult, hiszen az övé az importból beszerzett termék.

½ pont	
--------	--

5. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében az eredeti kötelezettnek és a meghatalmazottnak a meghatalmazást:
- előzetesen nem kell írásba foglalnia,
 - előzetesen írásba kell foglalnia (Áfa tv. 161. § (2) bek.)**
 - utólag kell írásba foglalnia.

½ pont	
--------	--

6. Az adott adó-megállapítási időszak értékesítéseit összefoglaló gyűjtőszámlában
- a különböző teljesítési dátumokhoz kapcsolódó értékesítések adóalapjai egyetlen sorba összefoglalhatók,
 - az adott értékesítési naphoz tartozó értékesítések adóalapjait külön-külön fel kell tüntetni a hozzájuk tartozó teljesítési időpontok feltüntetésével, (Áfa tv. 164. § (1) bek.)**
 - az azonos adókulcs alá tartozó adóalapok összevonhatók.

½ pont	
--------	--

7. A vevői készletet másik tagállamba megérkezését követő
- 9,
 - 12, (Áfa tv. 12/A. § (4) bek.)**
 - 24
- hónapon belül értékesítenie kell az uniós adóalanyoknak ahhoz, hogy a saját vagyoni mozgás miatt ne keletkezzen adóregisztrációs kötelezettsége.

½ pont	
--------	--

8. Jövedéki kiskereskedő jövedéki terméket belföldön csak
- felhasználói engedélyestől,
 - engedélyezett gazdálkodótól,
 - adóraktár engedélyestől (Jöt. 68. § (1) bek.)**
- szerezhet be.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A regisztrációs adó alanya az,
- akinek a nevére a személygépkocsi forgalomba helyezését kezdeményezik, (Rega tv. 4. § (1) bek.)**
 - aki a jármű használójaként van a forgalmi engedélyben feltüntetve,
 - aki a személygépkocsit Közösségen belülre értékesíti.

½ pont	
--------	--

10. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a külső árutovábbítási eljárás
- uniós áru szállítása az Unió vámterületén belül egy adott pontról a másikra,
 - a nem uniós áru szállítása az Unió vámterületén belül egy adott pontról a másikra, (Unió Vámkódex 226. cikk (1) bek.)**
 - uniós áru szállítása egy tagállamon belüli két pont között.

½ pont	
--------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 4 olyan esetet, amikor az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében! (Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen több helyes válasz is elfogadható, a felsorolás csak példa jellegű!)

Megoldás:

- külföldön teljesített szolgáltatásnyújtás esetén;
- tárgyi eszközként használt termék értékesítése;
- vagyoni értékű jog végleges átengedése;
- új közlekedési eszköz adómentes értékesítése;
- közösségen belüli termékbeszerzés, ha a 10.000 eurós értékhatárt átlépi;
- termék importja esetén;
- szolgáltatásimport esetén.

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

2. Húzza alá a vámeljárársban közreműködő személyekre, szervezetekre vonatkozó 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 részpontszám nem adható! (8 állítás*½ pont = 4 pont))

Megoldás:

- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljárársban a megbízó nevében jár el,
- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljárársban saját nevében jár el, (Unió Vámkódex 18. cikk (1) bek.)
- a vámjogi képviselő Unión kívüli, harmadik országban letelepedett adóalany,
- a vámjogi képviselőnek az Unió vámterületén letelepedett adóalanynak kell lennie, (Unió Vámkódex 18. cikk (2) bek.)
- az engedélyezett gazdálkodó vám,- és áfamentes termékimportra jogosult,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- az engedélyezett gazdálkodó egyszerűsítésekre jogosult a vámeljárásban, pl. kevesebb fizikai és okmány ellenőrzésen kell átesniük, (Unió Vám kódex 38. cikk (6) bek.)
- engedélyezett gazdálkodói státus megadásának feltétele, hogy a kérelmező betartsa a vám, és adó jogszabályokat, fizetőképességét igazolja, ne szerepeljen a gazdasági bűncselekményekről szóló nyilvántartásokban, a végzett tevékenységhez szakképesítéssel rendelkezzen, (Unió Vám kódex 39. cikk)
- az engedélyezett gazdálkodónak vámraktári engedéllyel is kell rendelkeznie.

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

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

Megoldás:

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Ismertesse a fordított adózásra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályok lényegét! (Kötelező-e az EU-direktívában meghatározott esetekben a fordított adózás alkalmazása, ki vállalja be és fizeti meg a központi költségvetés felé az általános forgalmi adót, hogyan állítja ki az ilyen ügyletről a számlát az értékesítő, mely szereplők között nem alkalmazható fordított adózási technika, alkalmazható-e pénzforgalmi adózás fordított adózás alá tartozó ügyletben? Hogyan módosultak a szabályok a munkaerő-kölcsönzés esetében?) Említsen **3 jellemző esetet**, melyre a hazai Áfa-tv. fordított adózás alkalmazását írja elő!

Megoldás:

➤ A 2006/112/EK Irányelv rendelkezik arról, hogy a tagállamok meghatározott esetekben biztosíthatják, hogy a termékértékesítés, szolgáltatás kedvezményezettjét jelöljék meg a HÉA megfizetésére kötelezett személyként (fordított adózás). Ez segítheti a tagállamokat abban, hogy meghatározott ágazatokban és bizonyos ügyletfajták esetében egyszerűsítsék a szabályokat, megakadályozzák az adócsalást és adóelkerülést. A fordított adózás nem kötelező, annak meghatározott esetekben történő alkalmazását opcióként fogalmazza meg a direktíva a tagállamok felé. Az irányelv egyebek között az építőipari kivitelező szolgáltatásokat, az építési munkák termékértékesítésnek minősülő átadását, a hulladék értékesítést nevesítik, mint a fordított adózás alá sorolható ügyleteket. (1p)

➤ Fordított adózásnál az értékesítő, szolgáltatásnyújtó az általa kiállított számlában áthárított adót nem tüntethet fel, szövegszerűen fel kell tüntetnie, hogy az ügyletre „fordított adózás” alkalmazandó. A számlában a vevő (igénybevevő) adószámát kötelező feltüntetni. (Áfa tv. 142. § (7) bek.) (0.5p)

➤ Az adó fizetésére az adóalany vevő (igénybevevő) kötelezett, az általános szabályoknak megfelelően az adólevonási jogot is ő gyakorolja. (0.5p)

➤ A fordított adózás akkor alkalmazható, ha az ügyletben szereplő adóalanyok mindegyike belföldön nyilvántartásba vett adóalany, maga az ügylet áfa-köteles, és a szereplők egyikének sincs olyan jogállása, melynek alapján az adó tőle nem lenne követelhető (Áfa tv. 142. § (3) bek.). (1p)

➤ A pénzforgalmi elszámolás nem alkalmazható fordított adózás alá tartozó ügyletekben, ilyenkor az „általánosan teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás után fizetendő adó” értelmezése fogalmilag kizárt. (1p)

➤ 2021.04.01-jétől csak akkor adózik fordítottan a munkaerő-kölcsönzési szolgáltatás, ha az 10.§ d) szerinti ingatlanértékesítéshez vagy engedélyköteles építési-szerelési szolgáltatáshoz kapcsolódik. Így alkalmazási köre leszűkült. (Áfa tv. 142. § (1) bek.c)). (1p)

Jellemző példák a fordított adózásra:

- építési hatósági engedélyköteles, vagy tudomásulvételi eljáráshoz vagy egyszerű bejelentéshez kötött építési-szerelési munkák végzése ingatlanon, (Áfa tv. 142. § (1) bek. b) pont)

- fém-, műanyag-, textil- stb. hulladék értékesítése, (Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pont; 6. melléklet)

- egyes mezőgazdasági termények (pl. búza, kukorica, napraforgó stb.) értékesítése, (Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont; 6/A. melléklet)

- egyes vas- és acélipari termékek értékesítése, (Áfa tv. 142. § (1) bek. j) pont; 6/B. melléklet)

- üvegházhatású gázok átruházása, (Áfa tv. 142. § (1) bek. h) pont)

- felszámolási vagy más jogerősen fizetésektelenségi eljárás alatt álló vállalkozásból 100 ezer forintot meghaladó termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén, (Áfa tv. 142. § (1) bek. g) pont; (fentiekből vagy az Áfa tv. 142. §-ban tárgyalt egyéb esetekből 3 eset említése 3 pont)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Ismertesse a bérfőzésre vonatkozó jövedéki szabályok lényegét! (ki az adó alanya, adófizetési kötelezettség keletkezése, a bérfőző milyen igazolást állít ki, jövedéki biztosíték, adatszolgáltatási kötelezettség)

Megoldás:

A bérfőzött párlat utáni kötelezettségek vonatkozásában az adó alanya maga a bérfőzető. Az adó összegét azonban a bérfőző állapítja meg, szedi be és fizeti be a NAV-nak. (Jöt. 140. § (1) bek.) (1p)

A bérfőzető az adót a párlat átadásáig készpénzben vagy átutalással fizeti meg, a megfizetésig részére a párlat át sem adható. Amennyiben a bérfőző az adót elmulasztotta beszedni, vagy azt helytelenül állapította meg, az adót vagy annak törvény szerint számított különbözetét a bírsággal együtt a bérfőző adóraktár engedélyese köteles a NAV-nak megfizetni. (Jöt. 140. § (4) bek.) (1p) A bérfőző adóraktár engedélyese a főszabálytól eltérően adófizetési kötelezettsége keletkezik, ha a párlat utáni adó összege eléri az 1 millió forintot. (Jöt. 140. § (3) bek.) Az adóraktár a párlat átadásával egyidejűleg a bérfőzető részére származási igazolást állít ki. A bérfőzött párlat a bérfőzető, annak családtagjai, vendégei által fogyasztható el (Jöt. 141. §) (1p) A kizárólag bérfőzés végző adóraktár engedélyese 200 ezer forint jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett (Jöt. 142. § (2) bek.), a tárgyhónapot követő 20-ig rendeletben meghatározott adatszolgáltatásra kötelezett (Jöt. 142. § (3) bek.) (1p)

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

6. Mely hatóság jogosult a regisztrációs adó megállapítására? Mikor szükséges a közlekedési hatóság közreműködése, konkrétan miben működik közre?

Megoldás:

A regisztrációs adót a vámhatóság főszabály szerint kivétellel állapítja meg, importált jármű esetén a vámeljárás során állapítja meg. (Rega tv. 9. § (1) és (3) bek.) (1p) Ha az adókötelezettség átalakítás miatt keletkezik, az adó alanya köteles a területileg illetékes közlekedési hatóság előzetes engedélyét kérni, az engedély kiadásakor a hatóság annak egy példányát a vámhatóság részére is megküldi. A hatóság egyben közli a vámhatósággal az eredeti és az átalakított jármű hengerűrtartalmára, környezetvédelmi osztályba sorolására, illetve az adó alanyának beazonosításához szükséges adatokat. (Rega tv. 9. § (4) bek) (1p) A közúti közlekedési nyilvántartást vezető szerv a tárgyhónapot követő 15. napig adatot szolgáltat a vámhatóság részére a tárgyhónapban forgalomba helyezett Rega. tv. szerint adóköteles járművekről. (Rega tv. 9. § (6) bek) (1p)

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

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

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. Soroljon fel 3 olyan előírást, amikor az irányelv opciót kínál a tagállamoknak valamely szabály alkalmazására, és Magyarország élt is a lehetőséggel! (pl: a tagállamok előírhatják, hogy egyes esetekben az legyen a Héa-fizetésre kötelezett, akinek a részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették (fordított adózás))

Megoldás:

- A tagállamok élhetnek a csoportos adóalanyiság szabályozásának lehetőségével, *(Irányelv 11. cikk)*
- a tagállamok Héa-kiegyenlítő rendszert alkalmazhatnak, térítés átalány mértéket állapíthatnak a mezőgazdasági termelők részére, *(Irányelv 296-299. cikkek)*
- nem adóalanytól beszerzett használt cikk, műalkotás, régiség forgalmazása esetén az árrés-adó adó-megállapítási időszakra összesítve is számítható, *(Irányelv 318. cikk)*
- a tagállamok az adó megfizetését egyetemleges felelősségi szabályhoz köthetik, *(Irányelv preambulum (44) pont)*
- a tagállamok szabadon kijelölhetik az importot terhelő adó fizetésére kötelezett személyt, *(Irányelv preambulum (43) pont)*
- a tagállamok egy választható rendszer keretében előírhatják az adófizetési kötelezettség teljesítésének halasztását addig, amíg a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó részére az ellenértéket megfizetik (pénzforgalmi elszámolás), *(Irányelv 167a. cikk)*
- a tagállamok adóalanynak tekinthetnek olyan személyt, szervezetet, akik eseti jelleggel értékesítenek épületeket, építési telket, megfogalmazhatnak olyan követelményt, ami a használatba vétel dátumához köthető. *(Irányelv 12. cikk)*

(fentiekből 3 helyes válasz 3 pont)

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

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívája milyen kötelezően alkalmazandó szabályt ír elő a tagállamoknak az utazási iroda által saját néven megrendelt, az utas javára teljesített szolgáltatásokat terhelő Héa levonhatóságára? Milyen előírások vonatkoznak az utas felé egészben vagy részben harmadik országban teljesített szolgáltatásokra?

Megoldás:

Egyik tagállamban sem vonható le, nem téríthető vissza a Héa, melyet az utas javára megrendelt szolgáltatások okán az utazási irodára más adóalany hárít át. *(2006/112/EK Irányelv 310. cikk) (1p)* Ha az utazásszervező által megrendelt szolgáltatást az utas részére Közösségen kívüli országban teljesítik, úgy azt adómentes közvetítői tevékenységnek kell tekinteni, az utazásszervezőnek ilyenkor nem kell árrés-adót fizetni. Ha az említett szolgáltatás(ok) részben teljesülnek harmadik országban, úgy az adómentesség arányosan érvényesíthető. *(2p)*

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Miként értelmezi a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (Vhr.) a *nem adóalany*nak nyújtott távközlési-, műsorszolgáltatási-, elektronikusan nyújtott – határon átnyúló – szolgáltatások teljesítési helyét, ha annak színhelye internet kávézó, wifi hotspot, étterem vagy egy szálloda hallja?

Megoldás:

Az említett szolgáltatások teljesítési helye főszabály szerint az, ahol a nem adóalany igénybevevő letelepedett. (1p) Internet kávézóban, wifi hotspoton, étteremben vagy szállodában igénybevevett, a kérdésben szereplő szolgáltatások esetén az igénybevevő fizikai jelenléte szükséges ahhoz, hogy az említett szolgáltatások számára igénybe vehetőek legyenek. (1p) A Vhr. ilyenkor ott tekinti „letelepedettnek” az igénybevevőt, ahol a szolgáltatás igénybevételekor éppen tartózkodik. (1p)
(Vhr. 24a. cikk)

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Kérem, tüntesse fel, hogy az alábbi gazdasági események során **melyik ország számlázási szabályai** az irányadóak, illetve **ki az adófizetésre kötelezett** az illusztrált módon és rövidséggel! **Határon átnyúló ügyletek adóalanyai közösségi adószámmal rendelkeznek! A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!**
(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>Magyar számlázási szabályok a relevánsak a közösségen belüli beszerzés esetében. (Áfa tv. 158/A. § (1)) Adót a magyar adóalany fizeti.</i>
1. Festmény értékesítése német adóalany részére, az ügyletre a magyar eladó árrés-adózást alkalmaz.	Magyar számlázási szabályokat kell alkalmazni, mivel a teljesítés helye Magyarország. Árrés adót mindig az értékesítő országában kell megfizetnie az eladónak (Áfa tv. 90. § (3) bek., 158/A. § (1))
2. Bécsben fekvő ingatlanhoz kapcsolódó szakértői tevékenység osztrák magánszemély részére.	Ingatlan fekvése miatt a teljesítés helye Bécs. (Áfa tv. 39. § (1)) Osztrák számlázási szabályokat kell alkalmaznia a magyar adóalanynak (akinek egyben adóregisztrációs kötelezettsége is van Ausztriában) egyben ő az adófizetésre kötelezett. (Áfa tv. 158/A. § (1))
3. Magyar adóalany 120 napra bérbead személygépkocsit egy román adóalanynak. (akinek nincsen belföldön gazdasági célú letelepedése.)	A bérebevevő román adóalany lesz fordított adózás alapján az adófizetésre kötelezett a megrendelő adóalany lesz gazdasági célú letelepedése okán (Áfa tv. 37. § (1) bek.) Magyar számlázási szabályok a relevánsak. (Áfa tv. 158/A. § (2)a)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>4. Belföldi alanyi mentes adóalany informatikai tanácsadást nyújt kínai cég részére.</p>	<p>Az ügylet területi hatályon kívüli, amelyre a magyar számlázási szabályok a relevánsak. (Áfa tv. 158/A. § (2)b). Adófizetésre a megrendelő, kínai cég lesz kötelezett.</p>
<p>5. Lehívás osztrák adóalany által belföldre telepített vevői készletből 12 hónapon belül.</p>	<p>Az adót a vevői készletből termék beszerző belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 144. §) Magyar számlázási szabályokat kell alkalmazni, mivel a teljesítés helye Magyarország. (Áfa tv. 158/A. § (1))</p>
<p>6. Gépalkatrész értékesítés magyar adóalany által lengyel adóalany részére Lengyelországba, az elfuvarozást a lengyel adóalany rendeli meg.</p>	<p>A feladás, elfuvarozás megkezdésének helye, Magyarország. (Áfa tv. 26. §, az adómentességet a 26. § és 89. § kapcsolata biztosítja) Magyar számlázási szabályokat kell alkalmazni, mivel a teljesítés helye Magyarország. (Áfa tv. 158/A. § (1))</p>
<p>7. Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele francia adóalanytól. Az igénybevevő belföldi adóalany.</p>	<p>Az adót a szolgáltatás igénybe vevő, belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 140. § a pont) Magyar számlázási szabályokat kell alkalmazni, mivel a teljesítés helye Magyarország. (Áfa tv. 158/A. § (1))</p>
<p>8. Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton horvát magánszemélyek részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül. A törvényben hivatkozott 10.000 eurós összeghatárt nem lépte át.</p>	<p>A belföldi adóalany nyújtó az adófizetésre kötelezett, magyar adókulcs alkalmazásával. (Áfa tv. 49/A. §, 253/A. §)) Magyar számlázási szabályokat kell alkalmazni. (Áfa tv. 158/A. § (1))</p>
<p>9. Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton horvát magánszemélyek részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül. A törvényben hivatkozott 10.000 eurós összeghatárt átlépte.</p>	<p>A belföldi adóalany nyújtó az adófizetésre kötelezett, horvát adókulcs alkalmazásával. (Áfa tv. 49/A. §, 253/A. §)) Magyar számlázási szabályokat kell alkalmazni. (Áfa tv. 158/A. § (4)) abban az esetben, ha a magyar adóalany adófizetési kötelezettségének az OSS-bevallásban tesz eleget.</p>
<p>10. Belföldi adóalany adóraktárban értékesít terméket német adóalanynak. Előzetes írásos megállapodás alapján a számlát a német adóalany állítja ki a magyar kötelezett helyett.</p>	<p>Teljesítés helye Magyarország, azonban az ügylet adómentes, így adófizetési kötelezettség nem keletkezik. A német számlázási szabályok az irányadóak. (Áfa tv. 158/A. § (3))</p>

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Ügyfele, magyar havi bevalló áfaalany kft. egy orosz cég megbízásából piackutatást végez Magyarországon szerződés szerint, és elektronikus formában küldi el az anyagot a megrendelőnek. Elbizonytalanodott a helyes számlázást, illetve áfa-bevallásban és Összesítő Nyilatkozatban való szerepeltetését illetően, kérem, adjon tanácsot ebben neki!

Megoldás:

A jelen ügy megítélése során abból kell kiindulni, hogy van-e az Áfa tv.-ben különös szabály a piackutatás teljesítési helyére vonatkozóan adóalanyok között. A válasz az, hogy nincsen. (1 pont) Ennek megfelelően a főszabályt kell alkalmazni, azaz adóalanyok között a teljesítés helye a megrendelő gazdasági célú letelepedése, így a teljesítés helye Oroszország. Ügyfelének ez alapján területi hatályon kívül kell számláznia. (1 pont) Esedékes 65-ös áfa-bevallásában pedig a Tájékoztató adatok között kell adatot szerepeltetnie. Összesítő Nyilatkozat (A60-as) benyújtási kötelezettsége pedig fel sem merülhet, mivel partnere 3. országbeli, azaz nem EU-s letelepedett, amely az előfeltétel lenne. (1 pont)

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

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

Időszak	Áfa tv. szabálya
1.) Hónapot követő 15.nap	a) számlázási határidő, áfát tartalmazó ügyletek esetében (Áfa tv. 163. § (2) bek. c) pont)
2.) 8 nap	b) vevői készlet kiszállításának végső határideje adóregisztráció nélkül
3.) 12 hónap	c) határozott idejű elszámolás esetén, ha a fizetési határidő követi az érintett időszakot akkor az adófizetési kötelezettség keletkezésének végső határideje
4.) 360 nap	d) közösségen belüli adómentes értékesítés számlázásának határideje (Áfa tv. 163. § (2) a))
5.) 90 nap	e) export adómentességének végső határideje
6.) elszámolási időszakot követő 60.nap	f) export kiléptetési határidő

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. →a); 3.→b); 4.→e); 5.→f); 6.→c);

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Húzza alá az *előlegre* vonatkozó adózási szabályokkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek az Áfa tv. alapján helytállóak! (Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény*½ pont = 5 pont.) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontoszám nem adható!

Megoldás:

- Belföldi ügylet teljesítését megelőzően bekért előleg után a teljesítésre kötelezettek az előleg kézhezvétele, jóváírása napját magában foglaló bevallásban adófizetési kötelezettsége keletkezik. (Áfa tv. 59. § (1) bek.)
- Ausztriába történő végső soron majd adómentes termékértékesítéshez bekért előleg után belföldön áfa-fizetési kötelezettség keletkezik, mivel a teljesítés előtt az adómentességet még csak vélelmezni lehet.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleg összegét nettó összegnek kell tekinteni, melyre, mint adóalapra kell az áfa-t felszámítani.
- A belföldi ügylethez kézhezvett előleget bruttó összegnek kell tekinteni, az már az áfa fedezetét is tartalmazza. (Áfa tv. 59. § (2) bek.)
- Az utazásszervező által beszedett előleg teljes összege után áfa-fizetési kötelezettség keletkezik.
- Az utazásszervező által beszedett előleg után a kalkulált árrés arányában kell az áfa-fizetési kötelezettséget teljesíteni. (Áfa tv. 209. §)
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg után belföldön adófizetési kötelezettséget kell teljesíteni. (Áfa tv. 59. § (3) bek.)
- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg nem tartalmazza az adó fedezetét. (Áfa tv. 59. § (3) bek.)
- Az előleget adó adóalany a folyósításkor jogszerűen levont áfa-t az ügylet megíúsulása esetén önrevízió alkalmazásával kell, hogy visszafizesse.
- 900 ezer forintot elérő, meghaladó összegű, belföldi ügylethez kapcsolódó előleg esetén az adóalanyoknak akkor is számlát kell kiállítania, ha az előleget fizető magánszemély. (Áfa tv. 159. § (2) bek. ba) pont)

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

Összesen	23 pont	
----------	---------	--

VI. Számítási feladatok

1. Havi bevalló ügyfele, belföldön letelepedett általános szabályok szerint adózó adóalany részére 2022.02-ban munkaerőt bocsátott rendelkezésre engedélyköteles építési munkához kapcsolódóan. Az ellenértéket nettó 6.000 €-ban határozták meg. Az áfa forintban történő meghatározásához mind az eladó, mind pedig a vevő az OTP Bank Nyrt. deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét (ezer Ft-ban), számítását szövegesen is indokolja!

További információ:

ügylet teljesítése, és a számla kiállítás napja: febr.04. (1€= 364,3 Ft)

számla kézhezvétele: febr. 07. (1€= 364,4 Ft)

vételár átutalása: febr. 10. (1€= 362,91 Ft)

Megoldás:

A vázolt ügyletre a fordított adózás szabályai vonatkoznak (*Áfa tv. 142. § (1) bek. c) pont*). A számla kibocsátója nettó módon számláz, kötelezően fel kell tüntetnie a számlában a „fordított adózás” kifejezést. Amennyiben az ellenértéket devizában állapítják meg, úgy a vevőnek a fizetendő adó megállapításakor érvényes árfolyamon kell a forintosítást elvégeznie (*Áfa tv. 80. § (1) bek. a) pont*). (2p)

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

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

közül az, ami leghamarabb bekövetkezik. Az alkalmazandó árfolyam is ennek a függvénye. (1p) Az ügyletben leghamarabb bekövetkező esemény a számla kézhezvétele. Ez febr. 07., így a számlabefogadónak ezen a napon érvényes banki deviza eladási árfolyamon kell a nettó 6.000 €-t forintosítani, és a 27%-os fizetendő adót megállapítani. Egyben ezt a napot magába foglaló adóbevallásban gyakorolhatja adólevonási jogát is legkorábban. A vevőnél a fizetendő és levonható áfa: $6.000 \text{ €} * 364,4 * 0,27 \approx 590 \text{ e Ft}$ (2p)

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

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 1 pont, összesen 3p)

1) Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó belföldi cégtől tintapatronokat szerzett be. Az áruk és a január 28-ai keltezésű számla január 30-án megérkezett, a 4.000 e Ft ellenértéket február 7-én egyenlített ki ügyfele. Mikor és milyen összegben keletkezik ügyfelének adólevonási joga?

- a) január hónapban, 850 e Ft összegben
- b) február hónapban 850 e Ft összegben
- c) február hónapban 1.080 e Ft összegben

2) Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező adóalany 2.000 € előleget fizetett Szlovéniából igénybe veendő szakértői szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján február 2-án ($1\text{€} = 355,25 \text{ Ft}$) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)

- a) 191.835 Ft
- b) 151.052 Ft
- c) nem keletkezik

3) Ukrajnából megvalósított belföldi termékimport után a NAV által januárban kivetett 680 e Ft áfa megfizetése február 3-án megtörtént. Mikor és milyen összegben gyakorolhatja a belföldi importáló adólevonási jogát?

- a) januárban 680 e Ft összegben
- b) februárban 680 e Ft összegben
- c) nem gyakorolhatja

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

1)b. Ügyfelének adólevonási joga február 7-én nyílik meg, így azt leghamarabb a február havi áfa-bevallásban érvényesítheti, $4.000 \text{ e Ft} \times 0.2126 = 850 \text{ e Ft}$ 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.

2)/a. **191.835 Ft** a helyes válasz. Ha olyan külföldről igénybe veendő szolgáltatáshoz fizetnek előleget, mely szolgáltatáshoz kapcsolódóan a belföldi igénybevevő lesz az adófizetésre kötelezett, már az előlegfizetés is (az igénybevevőnél) áfafizetési kötelezettséget keletkeztet. Az átutalt előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza $2.000 \text{ €} \times 355,25 \times 0,27 = 191.835 \text{ Ft}$ (Áfa tv. 59. § (3) bek.)

3)/b. A magyar társaság a februári hónapban (az adó NAV felé történő megfizetésének napját magába foglaló bevallásban) érvényesítheti adólevonási jogát 680 e Ft értékben.

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

3. Belföldi és külföldi magánszemélyeknek távoktatást, adóalanyoknak elektronikus szolgáltatást nyújtó, közösségi adószámmal rendelkező havi áfa-bevalló Digi-service Kft-nél **2022. februárban** a következő események történtek, áfa nélküli ellenértéken. *Ahol a számadat után nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer Ft-ban értendő. 1 € = 355 Ft*

Gazdasági esemény	nettó ellenérték e Ft/€
1. Tárhely biztosítása szlovák adóalany megrendelésére	500 €
2. E-kereskedelemmel kapcsolatos képzés távoktatásban horvát 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.	10.000 €/év összeghatár felett
3. Fénymásoló berendezés beszerzése Olaszországból. Az áru január 28-án érkezett meg, számla a (februári) bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.	5.000 €
4. E-kereskedelemmel kapcsolatos képzés távoktatásban horvát adóalanyoknak	800 €
5. 2022.évi magyar adótörvény változások távoktatása belföldi adóalanyoknak	130
6. Festékkazetták beszerzése belföldi, pénzforgalmi adózás alá bejelentkezett Ink Kft-től. A számlában a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve. Az áru január 28-án megérkezett, az ellenértéket Digi-service Kft. február 9-én utalta át.	350
7. Litván adóalanytól vírusmentesítő szoftverek megrendelése, melyhez a Kft. előleget folyósít. Az előleg összegét 02.08-án írták jóvá a litván adóalany szolgáltató bankszámláján.	3.200 €
8. Kínából webkamerákat importált 02.03-ai vámkezeléssel belföldi közvetett vámjogi képviselő útján, akinek előzetesen írásos nyilatkozatot tett teljes adólevonási jogáról.	1.500 €

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. 2022.évi adótörvény változások távoktatása belföldi magánszemélyeknek	140
10. Bejövő közüzemi számlák: gáz (elszámolási időszak: jan. 10-febr. 10.) fizetési határidő febr. 25	15
víz, - csatorna szolgáltató (elszámolási időszak: dec.20-jan. 31.) fiz. hat. febr. 10.	95
elektr. energia (elszámolási időszak: jan. 21-február 28.) fiz. hat. idő március. 5.	120
távközlés (elszámolási időszak: jan. 15-febr. 15.) fiz. hat. idő febr. 21.	250

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! A szorzatokat e Ft-ra kerekítse!
(eseményenként 2 pont, 10 esemény*2 = 20 pont)

Megoldás:

Fizetendő adó:

e Ft

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 Horvátország. Adókötelezettséget az OSS-rendszerben teljesíti.	horvát áfával
3. Az Áfa tv. 63. §-ának előírása értelmében az adófizetési kötelezettség a teljesítést követő hónap 15. napját magában foglaló bevallásban keletkezik. (február) $5.000 \text{ €} * 355 * 0,27 =$	479
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. $130 * 0,27 =$	35
7. A magyar adóalanynak 02.20-án adófizetési kötelezettsége keletkezik az átadott előleg nettó összege után, amelyet egyidejűleg levonásba is helyezhet. $3.200 \text{ €} * 355 * 0,27 =$	307
8. Teljesítési hely Magyarország, de mivel az import áfa kapcsán belföldi közvetett vámjogi képviselőt bízott meg, így annak az áfa-bevallásában kell majd az adókötelezettséget rendezni, illetve az adólevonási jogot érvényesíteni.	Nem része ennek a bevallásnak
9. Teljesítési hely, belföld, mivel a megrendelő magánszemélyek állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye Magyarországon van. Így belföldi adóköteles értékesítésről van szó. $140 * 0,27 =$	38

Levonható adó:

e Ft

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. $350 * 0,2126 =$	74
7. A magyar adóalanynak 02.20-án átadott előleg nettó összege után levonási joga is megnyílik. $3.200 \text{ €} * 355 * 0,27 =$	307

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>8. Teljesítési hely Magyarország, de mivel az import áfa kapcsán belföldi közvetett vámjogi képviselőt bízott meg, így annak az áfa-bevallásában kell majd az adókötelezettséget rendezni, illetve az adólevonási jogot érvényesíteni.</p>	<p>Nem része ennek a bevallásnak</p>
<p>10. Minden bejövő közüzemi számlánál a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, az áfa szerinti teljesítési időpont a fizetési határidő napja. <i>(Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont)</i> gáz+víz ebbe a bevallásba tartozó $(15+95) * 0,27 = 4+26$ elektr. energ. fizetési hat. idő szerint következő bevallás távközlés ebbe a bevallásba tartozó $250*0,27*0,7 =$</p>	<p>30 47</p>

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

Összesen	28 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 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.)