

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. június 22. 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: 2022. június 22. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2022. június**

**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 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-Írországi adóalany részére nyújtott, magyar adóalany szolgáltatása adómentesnek minősül belföldön.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Hamis. Tekintve, hogy az Áfa tv. 37.§ (1) bekezdése értelmében adóalany megrendelő részére (függetlenül attól, hogy az EU-s vagy 3. országbeli) nyújtott szolgáltatás teljesítési helye a megrendelő gazdasági célú letelepedése. Ez pedig jelen esetben Észak-Írországból van, így a teljesítési hely területi hatályaon kívül van. (Áfa tv.37.§ (1)).

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

2. Az Áfa törvény vonatkozó előírása értelmében a használatba vételétől számított 2 éven belül értékesített beépített ingatlan után minden esetben áfafizetési kötelezettség keletkezik.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Igaz. Az Áfa törvény vonatkozó előírása alapján a felépítményes ingatlan értékesítése főszabály szerint adómentes, de a még használatba nem vett ingatlan, vagy a használatba vételétől számítottan 2 éven belül értékesített ingatlan értékesítése mindig áfás. (Áfa tv.86.§ (1) j)

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

3. Német adóalany által Ukrajnából megvalósított termékimport Magyarországon adómentes, ha előre ismert, hogy a terméket a magyarországi vámjogi szabadforgalomba helyezést követő 30 napon belül Németországba szállítják.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Adófelfüggesztés érvényesül arra a termékimportra, melynél a termék vámjogi szabadforgalomba helyezése ugyan Magyarországon történik meg, de a vámkezeléskor bemutatott szerződés alapján látható, hogy a termék rendeltetési helye más Európai Unió tagállamban van. Amennyiben a célországba való elszállítás 30 napon belül meg is történik, úgy a termékimport a felfüggesztés lezárását követően adómentessé válik, a célországban közösségen belüli beszerzésként keletkezik az adófizetési kötelezettség. (Áfa tv.95.§ (3))

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

4. A 2021.07.01-től bevezetett egyablakos rendszer a teljesítési hely szabályokat nem változtatja meg, ez csak egy adminisztrációs egyszerűsítés.

Igaz

Hamis

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Indokolás:** Igaz. Tekintve, hogy az Áfa tv. XIX. fejezetében meghatározott esetekben (uniós és nem uniós OSS-ben és import IOSS-ben) 2021.07.01-től nem a teljesítésre vonatkozó szabályok kerültek módosításra, hanem a területi hatályon kívüli ügyletek belföldön történő bevallása, adminisztrálása. (*Áfa tv. 49/A.§, XIX.fejezet*)

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

5. A behajthatatlan követelésekre jutó adóalap csökkentésének előfeltétele, hogy az eladó belföldi adóalany a vevő nem adóalanyt előzetesen szóban értesítse.

Igaz

**Hamis**

**Indokolás:** Hamis. A belföldi adóalanyoknak nem adóalany adós esetén nem kell előzetesen írásban értesítenie ahhoz, hogy adóalap korrekciót tudjon végrehajtani. (*Áfa tv. 77.§ (7) b)*)

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

6. Áfa-adóraktárban a termék csak úgy cserélhet gazdát, ha azt előbb adóbiztosíték nyújtása mellett kitárolják.

Igaz

**Hamis**

**Indokolás:** A termék az áfa-adóraktárban tartózkodás alatt is értékesíthető, mégpedig adómentesen, ha az értékesítés során a termék továbbra is az adóraktározási eljárás hatálya alatt áll (*Áfa tv. 115. §*).

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

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

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)*)

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

8. Regisztrációs adót kell fizetni elektromos meghajtású motorkerékpár közúti forgalomba helyezése esetén.

Igaz

**Hamis**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Indokolás:** Regisztrációs adót csak a Rega tv-ben meghatározott gépjárművek: személygépkocsi, motorkerékpár, és önjáró lakóautó után kell fizetni. De az I. melléklet alapján az elektromos és hibrid meghajtású motorkerékpárok után 0 Ft az adótétel. (Rega tv. I.sz. melléklet).

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

9. Jövedéki terméket adófelfüggesztési eljárás keretében az Európai Unió belől e-Kto-val lehet szállítani.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** A Jöt. vonatkozó előírása értelmében jövedéki terméket tagállamok között adófelfüggesztési eljárásban e-TKO-val, azaz elektronikus termék kísérő okmánnyal lehet szállítani. (Jöt. 54. § (1.))

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

10. Az áru vámértékébe beletartozik az a szállítási, rakodási, biztosítási költség, amely a Közösség vámterületére belépést követően merül fel.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Az áru ügyleti értékébe, következésképp vámértékébe is csak azok a járulékos költségek tartoznak bele, amelyek a Közösség vámterületére belépésig merülnek fel. (Unió Vámkódex 71. cikk) Nem számíthatók be a vámértékbe a Közösség vámterületére való belépéstől felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási, vagy pl. egy gép, berendezés telepítésére szolgáló költségek. (Unió Vámkódex 72. cikk)

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

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

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

1. Magyarországon házhoz szállított étel és ital értékesítése esetén:

- a) 5%,
- b) 0%,
- c) **27%**, (Áfa tv. III.sz.melléklet) mértékű adókulcs alkalmazandó.

½ pont	
--------	--

2. A 150 € értéket meg nem haladó import küldemények távértékesítése

- a) közvetett vámjogi képviselőn,
- b) engedélyezett gazdálkodón,
- c) **import egyablakos rendszeren** (Áfa tv. XIX/B.fejezet) keresztül történhet.

½ pont	
--------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A használttermék viszonteladója olyan számlát bocsáthat ki, amelyen
- az áthárított árrés-áfa szerepel,
  - áthárított áfa egyáltalán nem szerepel, (Áfa tv. 222. § (1) bek. b))**
  - „adómentes” megjegyzés szerepel.

½ pont	
--------	--

4. Egy horvát adóalany a Magyarországon felmerült áfa-visszatérítési igényét:
- papíralapon és elektronikusan is kezdeményezheti,
  - kizárólag elektronikus úton kezdeményezheti, (Áfa tv.249.§)**
  - kizárólag papíralapon kezdeményezheti
- az illetékes eljáró hatóságnál.

½ pont	
--------	--

5. Az alanyi adómentes státusban lévő adózó harmadik országból történő termékbeszerzése után:
- önadózás keretében teljesíti adófizetési kötelezettségét,
  - akkor adózik, ha a tárgyévben összesített beszerzései elérik a 10 ezer €-t,
  - a vámhatóság veti ki az import áfát.**

½ pont	
--------	--

6. Az internet-hozzáférési szolgáltatást:
- 5%, (Áfa tv. 3.sz. melléklet/II. /5.)**
  - 18%
  - 27%
- mértékű adófizetési kötelezettség terheli.

½ pont	
--------	--

7. A számlára vonatkozó kötelezettségekre annak a tagállamnak a szabályait kell alkalmazni, ahol:
- a szolgáltatás igénybevevője letelepedett, ha ő az adófizetésre kötelezett is egyben,
  - a szolgáltatás igénybevevője letelepedett, ha a számlát fizikailag az igénybevevő állítja elő,
  - a szolgáltatás nyújtója letelepedett, feltéve, hogy nem rendelkezik telephellyel a teljesítés helye szerinti tagállamban, és az adó megfizetésére a megrendelő a kötelezett. (Áfa tv. 158/A § (2) bek. a))**

½ pont	
--------	--

8. A jövedéki adó alóli végleges mentesülést eredményezi, ha a jövedéki termék:
- nem lelhető fel, de leltárihiányként szabályosan feljegyzik,
  - adó-felfüggesztési eljárás alatt végzett szállítást követően a rendeltetési helyére nem érkezett meg,
  - teljes megsemmisülését, helyrehozhatatlan károsodását az állami adó-, és vámhatóság igazolja. (Jöt. 9. § (2) bek.)**

½ pont	
--------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Gépjárműflotta-üzemeltetőnek minősül az:
- Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 100 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 75%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.
  - Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 50 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 75%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik. (Rega tv.2.§ 15. pont)**
  - Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 50 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 100%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.

½ pont	
--------	--

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

½ pont	
--------	--

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

### III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel 3 olyan, az Áfa tv-ben szabályozott esetet, amikor az adóalany mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól!

#### Megoldás:

Számlakibocsátás alóli mentesülés:

- 85-86. § alá tartozó adómentes ügyletekben, feltéve, hogy az ügyletet számviteli bizonylat kíséri,
- bruttó ellenérték teljesítésig történő maradéktalan pénzügyi rendezése, ha a vevő a számlakibocsátását a vevőtől nem kéri.
- készpénzes ügyletben, ha a vevő, igénybevevő a számlát nem igényli,
- légi személyszállítási szolgáltatás nyújtásakor, számviteli bizonylat elegendő,
- távrolról nyújtott szolgáltatások esetében, ha az igénybevevő a számlára nem tart igényt. (Áfa tv. 165. §) (A fentiekből három helyes válasz esetén 3 pont)

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Húzza alá a vámérték meghatározással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel! (Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható! 8 állítás\*½ pont = 4 pont)

### Megoldás:

- Az importált áru vámértéke főszabály szerint az ügyleti érték. (Unió Vámkódex 70. cikk (1) bek.)
- Az importált áru vámértéke a vámmal és áfa-val növelt ügyleti érték.
- A vámérték megállapításánál az áruért kifizetett (kifizetendő) árat ki kell egészíteni az Unió vámterületére beszállításig felmerülő szállítási, rakodási, biztosítási költségekkel. (Unió Vámkódex 71. cikk (1) bek. c) pont)
- 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. (Unió Vámkódex 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 Vámkódex végrehajtásáról 54. §)
- A vámbiztosíték megállapításának alapja a vámérték.

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

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

### Megoldás:

Alkoholtermék és dohánytermék – a törvényben meghatározott kivételekkel – csak zárjegy felhelyezését követően forgalmazható. A zárjegyet a Magyar Állam állíttatja elő, és a NAV bocsátja az igénylők rendelkezésére. Zárjegyet az adóraktár engedélyese, a bejegyzett kereskedő, az eseti bejegyzett kereskedő, az importáló, illetve a másik tagállamban már szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméket belföldre kereskedelmi céllal behozó személy igényelhet. (Jöt. 74. §) (1p) A zárjegyet a jövedéki termék csomagolására oly módon kell felragasztani, hogy az sérülésmentesen ne legyen eltávolítható, csomagolás kinyitásakor eltépődjön, az azon feltüntetett szöveg ekkor is látható maradjon. (Jöt. 76. § (1) bek.) (0,5p) A zárjegy a felhasználó felé az előállítási költségen kerül átadásra (Jöt. 74. § (2) bek. b) pont, 5/2017. (III.30.) NGM rendelet 93/D. §), az átvett, de az elszámolásban hiányként jelentkező zárjegy után 1500 forintot kell fizetni. (Jöt. 74. § (4) bek.) (0,5p) A zárjegyigénylő az átvett zárjegyekről elektronikus nyilvántartást vezet, ha a zárjegy készletben változás következik be, a bekövetkezett változást követő munkanapon adatot szolgáltat a NAV felé. (Jöt. 24. § (1) bek, (2) bek. c) pont, 78. § összefüggése; 5/2017. (III.30.) NGM rendelet 93/K. §) (1p)

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



4. Ismertesse a vevői készlet fogalmának lényegi elemeit és a hozzá fűződő adózási szabályokat! *(Térjen ki különösen a feltételekre, időbeliségre, adókötelezettség keletkezésére, nyilvántartási, bevallási és összesítő nyilatkozattételi kötelezettségekre!)*

**Megoldás:**

A név is sejteti, hogy a leendő vevő részére leszállított készletről van szó, a törvényszöveg egyértelműsíti azt is, hogy másik tagállamban fenntartott vevői készletet értünk ez alatt. *(Áfa tv. 12/A. § (1) bek.) (1p)* Az uniós direktíva eddig nem tartalmazott konkrét előírásokat e témakörben, a tagállamok eltérő alkalmazási gyakorlata tette szükségessé a közösségi szabályozást. 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)*, *(2p a 4 feltételért)*

Amikor a készletből lehívás történik, a lehívott termékmennyiség erejéig a termék feletti rendelkezési jog átszáll a vevőre, az eladó pedig adómentes közösségi értékesítést valósít meg. *(1p) (Áfa tv. 12/A. § (3) bek.)* Az értékesítésre határidőt szab a törvény. A készlet másik tagállamba érkezésétől számítva a terméket 12 hónapon belül értékesíteni kell, csak ekkor alkalmazható az egyszerűsítő szabály *(Áfa tv. 12/A. § (4) bek.)*. *(1p)* Ha a határidő leteltéig nem történt meg az értékesítés, a 12 hónap leteltét követő napon beáll a termékértékesítésre irányuló joghatás.

Nem kell termékértékesítésként kezelni mégsem, ha:

- a megmaradt készletet belföldre visszaszállítják *(Áfa tv. 12/A. § (5) bek. a) pont)*,
- ezt rögzítik is az előírt nyilvántartásban *(Áfa tv. 12/A. § (5) bek. b) pont)*,
- az eredeti vevő helyébe a határidő letelte előtt egy másik adóalany lép *(Áfa tv. 12/A. § (6) bek.)*, feltéve, hogy ő is megfelel a törvényben előírt feltételeknek, és ezt a készletnyilvántartásban is rögzítik. *(1p)*

A vevői készleten lévő termék megsemmisülését, elvesztését, ellopását termékértékesítésként kell kezelni *(Áfa tv. 12/A. § (7) bek. c), d) pontok)*, *(1p)*

A vevői készletből beszerző közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg *(Áfa tv. 22. § (5) bek.)*, kivéve, ha

- a készletet (annak megmaradó részét) az elfuvarozó (eredeti) tagállamba visszaszállítják *(Áfa tv. 22. § (4) bek.)*,
- az eredeti vevő helyébe más adóalany vevő lép *(Áfa tv. 22. § (4) bek.)*. *(1p)*

A törvénymódosítással feleslegessé vált az Áfa tv. korábbi fogalom meghatározása, így a 259. § 26. pontja hatályát veszti *(módosító tv. 46. §)*

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

5. 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 meghiúsult,
- 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)

<b>2 pont</b>	
---------------	--

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

**IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet**

1. Az irányelv a célok és alapelvek között rögzíti, hogy a tagországoknak lehetőségük van arra, hogy maguk jelöljék ki az importot terhelő adó fizetésére kötelezett személyt. Hogyan érvényesül ez a magyar Áfa tv-ben (pl. közvetett vámjogi képviselő)?

**Megoldás:**

A HÉA-irányelv 201. cikke és a 43. alapelve alapján lehetősége van a tagállamoknak arra, hogy import esetében maguk helyett más jelöljenek meg az adófizetési kötelezettségek teljesítésre. Magyarországon az Áfa tv. 96.§ értelmében az importáló maga helyett ún. közvetett vámjogi képviselőt bízhat meg. Közvetett vámjogi képviselőre (vagy pénzügyi képviselőre) akkor van szükség, ha olyan import terméket helyeznek vámjogi szabadforgalomba Magyarországon, melynek rendeltetési helye előre ismertén más tagállamban van, és a termék importálója nem rendelkezik áfa-regisztrációval Magyarországon. Ilyenkor a termékimport adómentes, feltéve, hogy a vámkezeléstől számított 30 napon belül igazoltan el is szállítják a terméket a rendeltetése szerinti másik tagállamba. Mivel Magyarországon vámjogi szabadforgalomba helyezett termékről van szó, az már közösségi árunak minősül, így a terméket közösségen belüli adómentes értékesítéssel kell eljuttatni a rendeltetése szerinti másik tagállamba. Az adómentes értékesítésről szóló számlát – meghatalmazottként – a közvetett vámjogi képviselő állítja ki, a bevállalásában ezt elkülönített soron, valamint a negyedéves összesítő nyilatkozatban is ő szerepelteti. Ha nem mentesül az adóbiztosíték nyújtása alól, úgy az adóbiztosítékot is ő teszi le. A képviselt ügyletekről az áfa-törvény 96. § (3) bekezdésében meghatározott nyilvántartást vezet.

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A Közösségen belüli termékértékesítésnél az adómentesség érvényesíthetőségére milyen garanciákat fogalmaz meg az Irányelv 2020-tól?

### 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 értékesíték,
- 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) (a fentiekből 3 helyes válasz esetén 3 pont)*

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

3. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a számlázási kötelezettséggel kapcsolatos jogbiztonság érdekében egyértelműen meg kell határozni, hogy tagállami határokon átnyúló ügyletben *mely tagállam számlázási szabályait* kell alkalmazni. A 2010/45/EK. Irányelv a direktívát ennek megfelelően módosította. Fejtse ki a számlakibocsátásra irányadó e módosítás lényegét!

### Megoldás:

Főszabály szerint a számlázásnál annak a tagállamnak a szabályait kell alkalmazni, ahol az ügylet teljesítési helye van. *(1p)* Amennyiben az értékesítő, szolgáltatásnyújtó nem telepedett le abban a tagállamban, ahol az ügylet teljesítési helye van, és az ügyletben a beszerző, (igénybevevő) az adófizetésre kötelezett, úgy a számlázás szabályait az értékesítő, nyújtó székhelye, legközvetlenebbül érintett telephelye szerinti tagállam nemzeti jogszabályában előírtak szerint kell alkalmazni. *(1p)* Az értékesítő, szolgáltatásnyújtó letelepedése szerinti tagállam számlázási szabályai vannak érvényben akkor is, ha az ügylet teljesítési helye a Közösségen kívül van. *(1p) (2006/112/EK. Irányelv 219a. cikk, Áfa tv. 158/A. §)*

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

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

## V. Adjon tanácsot!

1. Kérem, tüntesse fel, hogy az alábbi gazdasági események során ki az adófizetésre kötelezett! **A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell!** (10 esemény\*1 pont = 10 pont)

Ügylet	Adófizetésre kötelezett személy, szervezet
<b>Pl. Magyar adóalany kukoricát értékesít egy másik általános szabályok szerint adózó belföldi adóalany részére.</b>	<b>A magyar vevő lesz az adófizetésre kötelezett, tekintve, hogy fordított adós ügyletről van szó. (Áfa tv.142.§ (1)i)</b>
1. Szobor értékesítése osztrák adóalany részére, az ügyletre a magyar eladó árrés-adózást alkalmaz.	A magyar eladó, mivel az árrés adót mindig az értékesítő országában kell az eladónak megfizetnie. (Áfa tv. 90. § (3) bek., 158/A.§ (1))
2. Magyar adóalany gépsor fel- és összeszereléssel egybekötött értékesítése Csehországba cseh adóalany részére. A szerelést a cseh adóalany megbízásából egy másik cseh társaság végzi.	A cseh adóalany, mivel a teljesítési helye Csehország, azaz ahol a fel- és összeszerelés történik. A magyar adóalany területi hatályon kívül számláz cseh partnerének. (Áfa tv. 32. §)
3. Belföldön letelepedett adóalany szoftver frissítési szolgáltatást nyújt elektronikus úton román magánszemélyek részére az igénybevevő országában való bejelentkezés nélkül. A törvényben hivatkozott 10.000 eurós összeghatárt átlépte.	A belföldi adóalany nyújtó az adófizetésre kötelezett, román adókulcs alkalmazásával. (Áfa tv. 49/A. §, 253/A. §)) A magyar adóalany adófizetési kötelezettségének az OSS-bevallásban tesz eleget.
4. Belföldi alanyi mentes adóalany adótanácsadási szolgáltatást nyújt kínai cég részére.	Adófizetésre a megrendelő, kínai cég lesz kötelezett. (Áfa tv. 37. § (1)) Az ügylet területi hatályon kívüli. Továbbá az alanyi mentes adóalany nem járhat el ebben a minőségében. (Áfa tv. 193.§ (1) d))
5. Lehívás osztrák adóalany által belföldre telepített vevői készletből a 9. hónapban. A lehívó fél belföldön gazdasági céllal letelepedett általános szabályok szerint adózó adóalany.	Az adót a vevői készletből terméket beszerző belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 144. §)
6. Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele olasz adóalanytól. Az igénybevevő belföldi adóalany.	Az adót a szolgáltatás igénybe vevő, belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 140. § a) pont) A teljesítés helye Magyarország. (Áfa tv. 158/A. § (1))
7. Személygépkocsi bérbeadása francia magánszemélynek 50 napra. A bérbeadó magyar alanyi mentes adóalany.	A magyar alanyi mentes adóalany, aki nem járhat el ebben a minőségében. Mivel a hosszú távú bérbeadás teljesítési helye Franciaországban - azaz ahol az igénybevevő lakóhelye, szokásos tartózkodási helye - van, vagy ott regisztrál a belföldi adóalany áfa-alanyként vagy az OSS-ben teljesíti adófizetési

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		kötelezettségét belföldön. ( <i>Áfa tv. 193.§ (1) d), 44. § (2) bek.)</i> )
8.	Mosonmagyaróvár→Rajka útvonalon teherfuvarozás szlovák adóalany megrendelésére.	A szlovák adóalany az adófizetésre kötelezett, mivel a teljesítés helye a megrendelő adóalany székhelye, telephelye, azaz Szlovákia ( <i>Áfa tv. 37. § (1) bek.)</i> )
9.	Magyar adóalany munkaerőt kölcsönöz építési szerelési munkához egy másik általános szabályok szerint adózó belföldi adóalany részére.	A magyar vevő lesz az adófizetésre kötelezett, tekintve, hogy fordított adós ügyletről van szó. ( <i>Áfa tv.142.§ (1)c)</i> )
10.	Ukrajnából megvalósított termékimport után a NAV által kivetett áfa. A magyar importálónak nincsen önadózási engedélye.	A magyar importáló az adófizetésre kötelezett a NAV határozat alapján a 65-ös áfa-bevallásban ( <i>Áfa tv. 120. § ca) pont)</i> )

**10 pont**

2. Havi áfa-bevalló belföldi adóalany ügyfele adófizetési kötelezettségének teljesítésére 2022. évtől pénzforgalmi elszámolást választott, azt az Art. vonatkozó előírásának megfelelően az adóhatósághoz bejelentette. Horvát adóalany partnerétől reklámszolgáltatást vett igénybe 2.000 euróért 2022.06.02-án, amelyről szóló számlát 06.15-én kézhez vette. Mivel az ellenértéket még nem fizette ki a horvát társaságnak, azt kérdezi Öntől, hogy a pénzforgalmi elszámolás miatt az ellenérték kiegyenlítéséig az egyébként fordított adózás alá tartozó ügyletben adólevonási jogát sem gyakorolhatja? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

**Megoldás:**

A pénzforgalmi elszámolás az *adóalany által* belföldön teljesített ügylet fizetendő adójára vonatkozik, illetve a levonási jog gyakorlását illetően a *rá áthárított* előzetesen felszámított áfa-ra. (*Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) és b) pont)* (2p)

A szóban forgó ügylet után valóban a fordított adózás szabályai szerint kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni (*Áfa tv. 140. § (a) pontja*). A pénzforgalmi elszámolás szabályai azonban a fordított adózás alá eső ügyletekre nem vonatkoznak, hiszen itt nincs szó az adóalany *által* teljesített ügyletről, és *rá áthárított* előzetesen felszámított áfa-ról sem. (2p)

Az Áfa tv. 56.§ előírásának alkalmazásával az adófizetési kötelezettséget a 2022. június hónapról benyújtott bevallásban kell teljesítenie a magyar társaságnak, az adólevonási jogát ugyanebben a bevallásban gyakorolhatja (*Áfa tv. 120. § b) pont; 127. § (1) bek. bb) pont)* (1p).

**5 pont**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett adómértékekhez az Áfa tv. szerinti helyes választ! Az értékesítő és szolgáltatásnyújtó belföldi székhellyel rendelkező, általános szabályok szerint adózó adóalany.

Adómérték	Gazdasági esemény
1.) 5%	a) Magyarország EU-s csatlakozása előtt volt alkalmazható
2.) 27%	b) Pizza házhoz szállítása
3.) 18%	c) Könyv értékesítése belföldön
4.) 0%	d) Irodabútor értékesítése spanyol adóalany részére (feltételek nem teljesülnek!)
5.) Területi hatályon kívül	e) Gépek értékesítése Oroszországba (feltételek teljesülnek)
6.) Adómentes	f) Webhely szolgáltatás nyújtása szlovák magánszemélynek

**pl. 4.) →a)** (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. →c); 2. →d); 3. →b); 5. →f); 6. →e);

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

4. Húzza alá az OSS, azaz az egyablakos rendszerre 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 részpontszám nem adható!

### Megoldás:

- Az OSS rendszert mind az uniós mind a 3.országbeli adóalanyok használhatják.
- Az OSS rendszert mind az uniós mind a 3.országbeli adóalanyoknak kötelező használni,
- Az OSS rendszer nem módosítja a teljesítési hely szabályokat, csak adminisztrációs lehetőséget biztosít az adóalanyoknak.
- Az OSS rendszer mind a B2C (adóalany magánszemélynek), mind a B2B (adóalany adóalanyak) minden ügyletére vonatkozik,
- Az OSS rendszer csak a B2C ügyletekre vonatkozik.
- Az OSS rendszer Magyarországon 2022.01.01-jétől használható,
- Az OSS rendszer keretében az adóalanyok – letelepedettségük vagy regisztrációjuk szerint - külön adóbevallást nyújtanak be elektronikusan.
- Az OSS rendszert választhatja egy magyar adóalany, ha távértékesítés keretében terméket értékesít belga magánszemélyeknek és a törvényben meghatározott küszöbértéket a tárgyévben és azt megelőzően átlépte.
- Az OSS rendszert az ún. elektronikus platformok is használhatják.
- Az OSS bevallásban mindig a származási ország áfáját kell megfizetni.

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

<b>Összesen</b>	<b>25 pont</b>	
-----------------	----------------	--

**VI. Számítási feladatok**

1. Szegeden található műemléképület felújításához a kiviteli terveket a Magyarországon letelepedett Bauer Kft. megrendelésére német adóalany készíti el, a német adóalany nincs gazdasági céllal letelepedve Magyarországon. Mindkét fél rendelkezik érvényes közösségi adószámmal. A szolgáltatás ellenértéke 8.000 €.

A terv átadása, teljesítés igazolás dátuma: 06.02. (1€=394 Ft)

számla kézhezvétele: 06.04. (1€=391 Ft)

fizetési határidő: 06.12. (1€=396 Ft)

ellenérték átutalása: 06.07. (1€=388 Ft)

**Kérdések:**

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybevételét terhelő áfa összegét ezer Ft-ban! Számítását indokolja!
- Adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?
- Változna-e az adófizetésre kötelezett személye, illetve a fizetendő adó, ha a szolgáltatást egy budapesti cég végezné? Külön számítás nem kell, csak a helyes árfolyam feltüntetése.

**Megoldás:**

- Ingtatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásról van szó, a teljesítés helye az, ahol az ingatlan fekszik, jelen esetben Magyarország. (Áfa tv. 39. §) Az adófizetésre kötelezett személy a szolgáltatást igénybevevő belföldi adóalany, mivel a nyújtó nincs Magyarországon letelepedve. (Áfa tv. 140. § b) pontja) (1p)
- Az ellenérték devizában kifejezett, a vevőnek a fizetendő adó megállapításakor érvényes árfolyamon kell a forintositást elvégeznie (Áfa tv. 80. § (1) bek. a) pont). A fizetendő adó megállapításának időpontja az Áfa tv. 60. § előírása értelmében 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) A szóban forgó ügyletben – az előbbi kínálatból – leghamarabb a számla kézhezvétele következett be, így a 06.04. napján érvényes árfolyam alkalmazásával kell az adó forintra történő átszámítását elvégezni.  $8.000 \text{ €} * 391 \text{ Ft/€} * 0,27 \sim 845 \text{ e Ft}$  fizetendő áfa. (1p)
- A bevallásig a számla rendelkezésre áll, az adóalanyt megilleti az adólevonási jog, természetesen ugyanazzal az árfolyammal számolva. (1p)
- Igen, tekintve, hogy ebben az esetben egyenesen, áfásan számlázna a belföldi adóalany a megrendelő részére, így ő lenne az adófizetésre kötelezett, mégpedig a teljesítés napi, 394 Ft-os árfolyammal. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont) (1p)

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Egy belföldön gazdasági céllal letelepedett általános szabályok szerint adózó magyar adóalany vegyes (oktatási, mint adólevonásra nem jogosító és szakértői, mint adólevonásra jogosító) tevékenységet végez 2018 óta. A levonási hányados: 60%. Ügyletei között vannak belföldi és nemzetközi vonatkozásúak is, továbbá 2021. évtől a NAV felé tett bejelentése alapján pénzforgalmi elszámolást választotta. Az alábbiakban felsorolt - nettó ellenértékű - 2022. évi gazdasági események során kérem mutasson rá, számszerűsítve is, hogy keletkezik-e adólevonási joga. Ha igen akkor milyen arányban? *(Minden helyes válasz 1 pontot ér! 1 Euró=390 Ft)*

### Gazdasági események:

- Oktatási és szakértői tevékenységéhez számítógépet szerzett be Ausztriából 06.05-én, 500 euróért. A számla kelte: 06.02., kézhezvétele: 06.08-a.
- Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele spanyol adóalanytól 06.03-án 200 euró összegben, számla nem áll rendelkezésre, de teljesítési igazolás van.
- Belföldi adóalanytól ügyvédi szolgáltatás igénybevétele 06.10-én 120 e Ft-ért kizárólag adóköteles szakértői tevékenységéhez kapcsolódóan. A bruttó ellenérték 06. hónapban kiegyenlítésre került.
- Munkaerőkölcsönzése 06.11-én 400 e Ft értékben kizárólag adómentes, oktatási tevékenységéhez kapcsolódóan.
- Belföldi adóalanytól informatikai szolgáltatás igénybevétele 06.12-én 150 e Ft-ért vegyes tevékenységéhez kapcsolódóan. A bruttó ellenérték nem került a 06. hónapban kiegyenlítésre.

### Megoldás:

- A magyar adóalanynak 2022.06. hónapban adófizetési kötelezettsége keletkezik közösségen belüli termékbeszerzés okán,  $500 \text{ euró} \times 390 \text{ Ft/euró} \times 0.27 = 52.650 \text{ Ft}$ , azaz 53 e Ft összegben. Azonban a vegyes tevékenységhez való használat miatt adólevonási jogát csak 60%-os mértékben érvényesítheti, azaz  $52.650 \text{ Ft} \times 0,6 = 31.590 \text{ Ft}$ , 32 e Ft összegben. A pénzforgalmi elszámolás választása nem befolyásolja az ügyletet, mivel az csak azokban az esetekben érvényesül, ha történt adóáthárítás.
- A magyar adóalanynak teljesítés napját magába foglaló áfa-bevallásban beáll adófizetési kötelezettsége,  $200 \text{ euró} \times 390 \text{ Ft/euró} \times 0.27 = 21.060 \text{ Ft}$ , azaz 21 e Ft összegben. Azonban a vegyes tevékenységhez való használat miatt adólevonási jogát csak 60%-os mértékben érvényesítheti, azaz  $21.060 \text{ Ft} \times 0,6 = 12.636 \text{ Ft}$ , 13 e Ft összegben. A pénzforgalmi elszámolás választása nem befolyásolja az ügyletet, mivel az csak azokban az esetekben érvényesül, ha történt adóáthárítás.
- A belföldi adóalany élhet adólevonási jogával ( $120 \text{ e Ft} \times 0.27 = 32.400$ , azaz 32 e Ft összegben) teljeskörűen, mivel az igénybevett szolgáltatás adóköteles tevékenységéhez kapcsolódott és a bruttó összeget megfizette.
- Nem keletkezik adólevonási joga, mivel a munkaerőt kizárólag adómentes tevékenységéhez vette igénybe.
- Nem keletkezik adólevonási joga a belföldi adóalanynak mivel a bruttó ellenérték nem került pénzügyi rendezésre.

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



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Villamos energiával – mint termékkel – kereskedő, közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló részvénytársaságnál tárgyév júniusában az alábbi nettó ellenértékű gazdasági események történtek. Az Rt. termékimport tekintetében rendelkezik önadózásra jogosító engedéllyel. 1 €=390 Ft. **Értékelje számszakilag és szövegesen a fenti gazdasági eseményeket!**

Gazdasági esemény	nettó ellenérték
1. Villamos energia (termék) beszerzése közösségi adószámmal rendelkező szlovák adóalanytól. A vezetékrendszeren keresztül a termék június 10-ig leszállításra került, a számla június 27-én rendelkezésre áll.	50.000 €
2. Villamos energia import Ukrajnából. A számla a bevallás benyújtásáig rendelkezésre áll.	90.000 €
3. Tevékenységéhez szükséges ipari berendezések beszerzése Norvégiából. A termék a londoni repülőtérre érkezett, ahol a termék nem lett vámjogi szabadforgalomba helyezve, külső árutovábbítási eljárás keretében érkezett meg Magyarországra. A szabadforgalomba helyezésre június 20-án került sor.	150.000 €
4. Elektromos akkumulátorok hulladékként történő értékesítése általános áfa-szabályok szerint adózó belföldi adóalanynak	350 e Ft
5. Személygépkocsinak minősülő 2 db cégautó bérlete belföldi adóalanytól. A bérleti díj fizetése – számla nélkül is – a tárgyhónap 20-án esedékes. A május hónapról szóló jún. 1-i kibocsátású számla jún. 5-én érkezett.	90 e Ft/db/hó
6. Irodaépület bérleti díjáról a szolgáltató számlája mindig a követő hónap 5. napját jelöli meg fizetési határidőként. A május havi elszámolási időszakra vonatkozó május 25. kibocsátású számla június 5-ei fizetési határidővel érkezett. A bérbeadó ingatlan bérbeadás tekintetében az adókötelezettséget választotta.	540 e Ft/hó
7. Közösségen belüli villamos energia beszerzés Ausztriából. A vezetékrendszeren keresztül a megrendelt mennyiség június 20-ig leszállításra került, a beszerzésről a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg.	20.000 €
8. A 7. pont szerinti beszerzésből a tárgyidőszakban saját fogyasztásra felhasználva	1.000 €
9. Távközlési szolgáltatás június 15. keltezésű bejövő számlája (elsz. időszak: május.15-jún. 18.) június 20-i fizetési határidővel	180 e Ft
10. Közüzemi szolgáltatások bejövő számlái jún. 20. keltezés gáz 520 e Ft jún. 27. fizetési határidő (elsz. időszak: május 10-június17.) víz 360 e Ft jún. 30. fizetési határidő (elsz. időszak: május 01-június 18.)	500 e Ft 380 e Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Megoldás:**

**Fizetendő adó:**

**e Ft**

1. A teljesítési hely az Áfa tv. 34.§ (1) bek. alapján a beszerző székhelye, az adófizetésre kötelezett is a beszerző (Áfa tv. 139.§) $50.000 \text{ €} * 390 * 0,27 =$	5.265
2. Termékimportként adómentes (Áfa tv. 93.§ (1) bek. m) pont), de ez csak egy technikai mentesség, mivel az adót a 34.§ alapján kell ez esetben is meghatározni. $90.000 \text{ €} * 390 * 0,27 =$	9.477
3. A termékimport teljesítési helye az, ahol a termék a külső árutovábbítási eljárás hatálya alól kikerül (Áfa tv. 54.§ (1)). A feladat szerint ez Magyarország. Önadózó importőrrel van szó, így a fizetendő áfa-t ebbe a bevallásba kell beállítani. $150.000 \text{ €} * 390 * 0,27 =$	15.795
4. Az Áfa tv. 6. sz. mellékletébe tartozó termék. Adóalany vevő okán a fordított adózás szabályai érvényesülnek (Áfa tv. 142.§ (1) bek. d) pont)	fordított adó
7. Az Áfa tv. 63.§-a alapján az áfa-fiz. kötelezettség elhalasztható	köv. bevall.
8. Saját felhasználás után áfa-fiz. köt. keletkezik. $1.000 \text{ €} * 390 * 0,27$	105

**Levonható adó:**

**eFt**

1. A számla birtokában a beszerzés áfa-ja levonható	5.265
2. A fizetendő adóként beállított áfa le is vonható	9.477
3. A fizetendő adóként beállított áfa az Áfa tv. 120.§ cb) pontja alapján levonható	15.795
5. az autókölcsönzés áfa-ja 50 %-ban levonható, $2 * 90 * 0,27 * 50\% =$ A főszabály érvényesül, az áfa szerinti teljesítési időpont az elszámolási időszak utolsó napja, májusi bevallásba tartozik.	24
6. A június 5. fizetési esedékességű számla áfa-ja most vonható le (a fizetési határidő követi az elszámolási időszak utolsó napját), $540 * 0,27$	146
9. A márciusi fizetési határidő miatt ebben a bevallásban vonható le az áthárított áfa 70%-a $180 * 0,27 * 0,7 =$	34
10. gáz+víz áthárított áfa-ja levonható $(500 + 380) * 0,27$	238

**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 2022. Teszt és példatár (Penta Unió 2022.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2022.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2022. Magyarázatok (Penta Unió 2022.)