

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. február 24. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 236 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a:

sz. fm. példány

T

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

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

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

Közvetett adózási feladatok írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	5	25	8	21	31	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:.....

2021.

hó

nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

A feladatokat a 2021. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg!

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:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

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:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. Az aktív feldolgozás az Unió vámterületén kívül történik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

Összesen	10 pont	
----------	---------	--

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%,
- 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,
- 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	
--------	--

5. Az utazási irodák adóalapjukat az alábbi időponttól csak egyedi nyilvántartáson alapuló módszerrel állapíthatják meg:
- a) 2019.01.01-jétől,
 - b) 2020.01.01-jétől,
 - c) 2021.01.01-jétől

½ pont	
---------------	--

6. Bocsáthat-e ki számlát más a teljesítésre kötelezett helyett?
- a) nem,
 - b) igen, de csak a vevő, ő viszont minden további feltétel nélkül,
 - c) 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) a megrendelő adóalany székhelye szerint adózik,
 - b) minden esetben adómentes,
 - c) akkor adómentes, ha azt közvetlenül az exportáló részére nyújtják.

½ pont	
---------------	--

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

½ pont	
---------------	--

9. Regisztrációs adót:
- a) személygépkocsi,
 - b) utánfutó,
 - c) közúton is közlekedő traktor
- első ízben történő forgalomba helyezése után kell fizetni.

½ pont	
---------------	--

10. A vámjogszabály előírása értelmében belső árutovábbítási eljárásnak minősül a:
- a) nem uniós áru szállítása az Unió vámterületén belül egyik pontról a másikra,
 - b) uniós áru szállítása az Unió vámterületén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva az Unió vámterületének másik pontjára,
 - c) 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:

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

2. Húzza alá a vámérték meghatározással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió 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 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.
- 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.

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

3. Húzza alá a jövedéki adóraktár engedélyezésével, az adóraktári biztosítékkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki adóról szóló törvény előírásainak! *(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. (8 esemény*½ pont = 4 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!*

- Jövedéki termék az adófizetési kötelezettség keletkezéséig kizárólag adóraktárban állítható elő, tárolható,
- adóraktári 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 adóraktárban állíthat elő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett adóraktár engedélyesnek az adóraktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie,
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosíték az adóraktárban előállított, tárolt jövedéki termékek ellenértékével kell, hogy megegyezzen,
- az adóraktár engedélyese által nyújtott jövedéki biztosítéknak el kell érnie az adó-felfüggesztéssel tárolt jövedéki termékek adótartalmának összegét,
- a jövedéki biztosíték összege nem mérsékelhető,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az adóraktár engedélyesének a saját telephelyei közötti szállításra.

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

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:

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

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

Megoldás:

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

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

Megoldás:

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:

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:

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

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:

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

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

V. Adjon tanácsot!

1. Kérem, tüntesse fel, hogy az alábbi gazdasági események során kinek keletkezik adófizetési kötelezettsége van az illusztrált módon és rövidséggel! **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
Pl. Magyar adóalany olasz adóalanytól történő termékbeszerzése, az áru igazoltan belföldre érkezett.	Az adót a terméket beszerző belföldi adóalany fizeti. (Áfa tv. 143. §)
1. Teafű importálása Indiából önadózásra jogosult közvetett vámjogi képviselő bevonásával. Az importáló írásban nyilatkozott a teljeskörű levonási jogosultságról.	
2. Építési, szerelési munkával létrehozott ingatlan felépítéséhez rendelkezésre bocsátott munkaerő belföldi általános szabályok szerint adózó adóalany.	
3. Magyar adóalany 120 napra bérbead személygépkocsit egy román adóalany. (akinek nincsen belföldön gazdasági célú letelepedése.)	
4. Német adóalany által értékesített, osztrák adóalany által beszerzett termék továbbértékesítése magyar adóalany. A terméket közvetlenül Németországból szállítják (német adóalany megbízásából) Budapestre a végső beszerző adóalany telephelyére.	
5. Lehívás osztrák adóalany által belföldre telepített vevői készletből 12 hónapon belül.	
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?	
7. Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele spanyol adóalanytól. Az igénybevevő belföldi adóalany.	

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.	
9.	Belföldi kft. kukoricát értékesít egy szintén belföldi általános áfa-alany vállalkozás felé.	
10.	Nemzetközi légiforgalomban működő repülőgéphez alkatrész beszerzés Franciaországból. A termék a számla kíséretében február 20-án érkezett meg.	

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 adószámon 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!

Megoldás:

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

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 (Áfa tv. 163. § (2) bek. c) pont)
2.) 8 nap	b) vevői készlet kiszállításának határideje adóregisztráció nélkül
3.) 12 hónap	c) vizijármű bérbeadás rövid távú időtartamának felső határa (Áfa tv. 44. § (4) bek. a) pont)
4.) 360 nap	d) közösségen belüli adómentes értékesítés számlázásának határideje (Áfa tv. 163. § (2) a))
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:

6 pont	
--------	--

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

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 teljesítésigazolásban szereplő dátum szerint a szolgáltatás 02. 06-án (1€=358 Ft) teljesült, a 02. 08-án (1€=359 Ft) kiállított számla 02. 10-én (1€=360 Ft) érkezett meg, 02. 16-án (1€=361 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:

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.

Megoldás:

6 pont	
---------------	--

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/€
1. Tárhely biztosítása román adóalany megrendelésére	400 €
2.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 €
3. Fénymásoló berendezés beszerzése Németországból. Az áru január 28-án érkezett meg, számla a (februári) bevallás benyújtásáig nem áll rendelkezésre.	4000 €
4. Számítástechnikai eszköz távkarbantartása orosz adóalany megrendelő részére	280 €
5. 2021.évi adótörvény változások távoktatása belföldi adóalanyoknak	120
6.Festékkazetták beszerzése belföldi, pénzforgalmi adózás alá 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!

CENZORI PÉLDÁNY

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

Összesen	31 pont	
----------	---------	--

Összpontszám	100 pont	
--------------	----------	--