

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-17/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. február 8. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 5 fin. példányban

Egy példány: 12 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 3 sz. fin. példány

T

62 344 02 Okleveles forgalmiadó-szakértő szakképesítés

Modulzáró vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10796-12 Forgalmi adózás, adótervezés

A vizsgafeladat időtartama: 300 perc

A vizsga ideje: 2017. február 8. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**62 344 02 Okleveles forgalmiadó-szakértő****10796-12 Forgalmi adózás, adótervezés**
modulzáró írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **300 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	5	20	14	21	30	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:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! *(A feladatokat A 2017. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg, figyelemmel az évközi változásokra különös tekintettel, a vámmal és jövedéki adóval kapcsolatban!)*

I. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak-e vagy sem! Válaszát indokolja (indokolás nélkül pont nem adható)!

1. Az Európai Bíróságot a tagállamok illetékes bíróságai csak abban az esetben kereshetik meg, ha ezt az adóalanyok (felperesek) kifejezetten írásban kérik tőlük.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. A Tolsma-ügyre (C-16/93.) vonatkozó Európai Bírósági ítélet a teljesítési hely pontos meghatározásával kapcsolatos.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. A többoldalú adóellenőrzésben (MLC) maximum 3 Európai Unió tagállam adóellenőrei vehetnek részt.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

4. A hatályos EU-s HÉA-irányelv alapján a hangos könyv értékesítése minden esetben a kedvezményes adómérték alá tartozik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. Magyarországi adóalany által cseh *nem adóalany* felé nyújtott telekommunikációs szolgáltatás után 27%-os áfát kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

6. Abban az esetben, ha egy magyar mezőgazdasági termelő amerikai társaságnak 100 kg krumplit értékesít, úgy a felvásárlásról szóló okiratot az amerikai cég állítja ki.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

7. A közvetett vámjogi képviselő saját nevében jár el a termékimport során vám és áfa ügyekben.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

8. A gépjárműflotta-üzemeltető az az Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 50 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzembentartója és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 50% -a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.

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 illetékes magyar vámhatóságnak minden esetben határozatot kell hoznia az áru belföldi szabadforgalomba bocsátásakor.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

I. Összesen	10 pont	
-------------	---------	--

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

1. Magyarország a pénzforgalmi adózásra vonatkozó irányelvet:

- a) 2004.05.01.-vel,
 - b) 2008.01.01.-vel,
 - c) 2013.01.01.-vel
- implementálta a magyar Áfa tv-be.

0.5 pont	
----------	--

2. A Közösség vámterületének része, de a közös hozzáadottérték-adózás hatálya alá nem tartozik:

- a) Monacói Hercegség,
- b) Athosz-hegy,
- c) Gibraltár

0.5 pont	
----------	--

3. Az uniós tagállamok automatikus információcsere keretében előre meghatározott adatokat cserélnek ki az új közlekedési eszköz értékesítése esetében, ha a vevő:

- a) EU-s tagállamban letelepedett adóalany,
- b) 3. országban letelepedett adóalany,
- c) EU-s lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalany

0.5 pont	
----------	--

4. Diplomáciai, konzuli képviselő tagját naptári évente a viszonyosságnak megfelelően, de legfeljebb

- a) 100.000 Ft,
- b) 300.000 Ft,
- c) 500.000 Ft

összegnek megfelelően értékkeret illeti meg Magyarországon.

0.5 pont	
----------	--

5. Háromszög ügyletről akkor beszélhetünk, ha az értékesítés:

- a) során a fuvarozást a „C” szereplő végzi,
- b) kizárólag 3. országbeli adóalanyok között történik,
- c) során a terméket közvetlenül az első eladótól az utolsó vevőig szállítják.

0.5 pont	
----------	--

6. Az Összesítő Nyilatkozatot a ¼ éves áfa-bevalló belföldi adóalanynak akkor kötelező főszabály szerint negyedévente elektronikusan a NAV részére beküldenie, ha:

- a) EU-s tagállami magánszemélynek nyújtott szolgáltatást,
- b) EU-s tagállami ún. kivételes beszerzői körbe tartozó adóalanyok értékesített terméket, de az nem váltott ki közösségi adószámot,
- c) EU-s tagállami normál, közösségi adószámmal rendelkező adóalanyok értékesített terméket.

0.5 pont	
----------	--

7. A 2015. évi magyarországi számlák áfa összegét a norvég adóalanyok:
- Nem kaphatják vissza, mivel a jogszabályi (2016. szept.30-ai) határidő lejárt,
 - Visszakaphatják teljes mértékben, mivel 2014.01.01-ig visszamenőleges jogosulttá váltak az adóvisszaigénylésre,
 - Visszakaphatják, de csak olyan arányban amilyen mértékben a belföldi áfa levonási szabályok azt lehetővé teszik.

0.5 pont	
----------	--

8. A Deutsche Bank AG-ügyben hozott EB ítélet tárgya:

- Az adólevonási jog érvényesítése,
- Adómentesség alkalmazása,
- Export adómentessége.

0.5 pont	
----------	--

9. A jövedéki biztosíték teljesíthető:

- a per- és tehermentes ingatlan fedezet biztosításával,
- készfizető kezesség biztosításával,
- bankgarancia biztosításával.

0.5 pont	
----------	--

10. A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a passzív feldolgozás során, egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá:

- a közösségi árut a Közösség vámterületén kívül,
- a közösségi árut másik tagállamban,
- a nem közösségi árut a Közösség vámterületén

0.5 pont	
----------	--

II. Összesen	5 pont	
--------------	--------	--

III. Fogalmak, szöveges kifejtések

1. Soroljon fel 3 olyan esetet, amikor a csoportos adóalanyiság megszűnik, mert az állami adóhatóság az erre vonatkozó engedélyt visszavonja. *(csak felsorolás kell, esetenként 1 pont)*

Megoldás:

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

2. Állapítsa meg az alábbi állításokról, hogy azok igazak vagy hamisak! Válaszát a válasz melletti rovatba „I” vagy „H” jelzéssel jelölje! *(Minden helyes válasz 1 pontot ér!)*

- a.) Szabadforgalomban kereskedni csak adózott jövedéki termékkel lehet. ☐
- b.) Bérfőzés keretében egy főzető részére, egy éven belül előállított 38 liter 50 tf%-os párlat adómentes. ☐

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

3. 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)*

- 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	
--------	--

4. Ki minősül a regisztrációs adó alanyának főszabály szerint, Közösségen belüli beszerzésnél, átalakításnál, flotta-üzemeltető által belföldre bérbeadott jármű esetén?

Megoldás:

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

5. Ismertesse a fordított adózásra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályok lényegét! *(Kötelező-e az EU-direktívában meghatározott esetekben a fordított adózás alkalmazása, ki vallja 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? Vonatkozik-e a fordított adózás az Eva tv. hatálya alá tartozó adóalanyra?) Említsen 3 jellemző ügyletet, melyre a hazai Áfa-tv. fordított adózás alkalmazását írja elő!*

Megoldás:

9 pont	
--------	--

III. Összesen	20 pont	
----------------------	----------------	--

IV. Válaszolja meg a következő EU-s irányelvi/Bírósági kérdéseket!

1. Az RCI-Europe (C-37/08.sz) kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta, hogy a UK székhelyű társaság által nyújtott szolgáltatás (ún. üdülőhasználati jogok cseréje) konkrét ingatlanhoz kapcsolódik-e vagy sem!

Kérdés:

- a.) Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában? *(2 pont)*
b.) Minden ingatlannal kapcsolatos szolgáltatás ott adózik, ahol az ingatlan fekszik? *(1 pont)*

Megoldás:

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

2. A BDV Hungary Trading Kft.-ügy kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta a C-563/12. sz ítéletében, hogy a magyar áfa-szabályozás összhangban van-e az uniós előírásokkal abból a szempontból, hogy határidőhöz kötötte a termékexport adómentességét.

Kérdés:

- a) Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában?
b) Történt-e módosítás a magyar áfa-szabályozásban az EU-s ítélet hatására? Ha igen, miben történt a változtatás?

Megoldás:

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

3. A 2006/112/EK A 2006/112/EK Irányelv miként rendelkezik a tagállamok által alkalmazható kedvezményes adómértékről? *(Hány kedvezményes kulcs lehet, mi a kedvezményes kulcs alsó határa, mely tevékenységre nem alkalmazható kedvezményes kulcs, melyek azok a tevékenységek, melyekre csak a Héa-bizottsággal történő előzetes egyeztetést követően alkalmazható kedvezményes kulcs, ezekből mely tevékenység esetében élt Magyarország ezzel a lehetőséggel?)*

Megoldás:

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

4. A 2006/112/EK irányelv úgy rendelkezik a másik tagállamban kivételes beszerzői körbe tartozók felé történő termékértékesítések (ún. távolsági értékesítés) teljesítési helyéről, hogy teljesítési helynek a feladás helye szerinti tagállamot tekinti, feltéve, hogy az értékesítések Héa nélküli összesített ellenértéke egy naptári éven belül nem haladja meg az Irányelvben erre meghatározott összeghatárt. Mi ez az összeghatár főszabály szerint, és mennyi ez Magyarországra nézve? Röviden foglalja össze az ún. távolsági értékesítésre vonatkozó előírások lényegét!

Megoldás:

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

IV. Összesen	14 pont	
--------------	---------	--

V. Számítási, táblázatos feladatok

1. Ügyfele tanácstalan az alábbi Európai Bírósági ítéletek döntései kapcsán. A megfelelő uniós ítéletet társítsa össze a hozzá tartozó döntéssel! Adjon tanácsot!

Európai Bírósági ítélet	Döntés (megállapítás)
1. Ecotrade-ügy (C-95/07.)	a.) Ingatlan beszerzési áfája levonható még vegyes felhasználás esetében is, ha az adózó azt vállalkozási körébe vonja.
2. Seeling-ügy (C-437/06.)	b.) Láncértékesítés esetében a fuvaroztatott értékesítés az adómentes. Ha a középső vevő fuvaroztat, akkor vevői vélelmet csak ő döntheti meg.
3. Deutsche Bank-ügy (C-44/11.)	c.) Raktározási szolgáltatások abban az esetben kapcsolódnak konkrétan az ingatlanhoz, ha a megrendelő részére részbeni vagy teljes ingatlan használati jogot is biztosítanak.
4. RR Donnelley-ügy (C-155/12.)	d.) Adólevonási jog pusztán formai okok miatt nem utasítható el. Kizárólag abban az esetben, ha az Adóhatóság objektív módon bizonyítja, hogy az adóalany adócsalásban vett részt.
5. Elida-Gibbs-ügy (C-317/94.)	e.) Export határideje tekintetében a HÉA-irányelv nem ír elő konkrét határidőt, azonban ha egy tagállam ezt mégis megteszi, akkor azt az arányosság és szükséges mérték alapján teheti csak meg.
6. Mecsek-Gabona-ügy (C-273/11.)	f.) Az egyéni ügyfelek részére történő portfólió kezelés nem minősül adómentes (TM) ügyletnek, mivel az, olyan komplex szolgáltatásnak minősül, amely nemcsak pénzügyi, hanem tanácsadási elemeket is tartalmaz.
7. Euro-Tyre ügy (C-430/09.)	g.) Az adólevonási jog időbeli érvényesítésének meghatározása tagállami jogosultság.
8. Tóth-ügy (C-324/11.)	h.) Utólagos pénzbeli engedmény (utalványok útján), adóalap utólagos korrekciójára ad alapot.
9. Véleclair-ügy (C-414/10.)	i.) Közösségi mentes értékesítésnek 3-as feltétele van. Továbbá mentességet kizárólag objektív okok miatt lehet megtagadni.
10. BDV Hungary Trading Kft.-ügy (C-563/12.)	j.) Az import áfa levonása nem utasítható el megfizetettségének hiányában.

Megoldás:

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

2. Az alábbi adómentes ügyletek közül húzza alá azokat, amelyek az Áfa tv. alapján *adólevonási joggal járó adómentességet* eredményeznek! (Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény* $\frac{1}{2}$ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

- Magyarországi adóalany értékesít gépalkatrészeket horvát adóalany részére, mindkét fél rendelkezik Közösségi adószámmal, a termék igazolt elfuvarozása megtörtént;
- közszolgáltató által – étkezés nélkül – nyújtott szociális ellátás,
- banki, biztosítási szolgáltatás nyújtása szerb állampolgár részére,
- számlaképes nyelvtanár által nyújtott, nyelvvizsgára felkészítő oktatás, vizsgáztatás,
- természetgyógyászati tevékenységet folytató bt. szolgáltatása,
- túlnyomórészt nemzetközi légiforgalomban használt repülőgép bérbeadása,
- export értékesítést kísérő fuvarozási szolgáltatás,
- Budapest⇒Bécs között megvalósuló vasúti személyszállítás,
- együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott betegszállítási szolgáltatás,
- az Áfa tv. szerinti adóraktárban nyújtott raktározási szolgáltatás.

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

3. Értékelje számszakilag és szövegesen az alábbi, 2017. januári adó-megállapítási időszakba tartozó ügyleteket! (1 € = 310 Ft, az összegek nettó értéken e Ft, illetve €-ban lettek feltüntetve. Helyes számítás és indokolás esetén eseményenként 1 pont)

- a) Magyarország területi hatályán belül magyar1 adóalanytól vásárolt termék továbbértékesítése görög adóalanynak. A termék Görögországba történő kiszállítását a magyar1 adóalany rendeli meg. 30.000 €
Lánc: magyar1→magyar2→görög (csak az aláhúzott adóalany továbbértékesítési ügylete minősítendő)
- b) 4 éve használatba vett balaton parti üdülő értékesítése belföldi általános szabályok szerint adózó társaság részre. Az értékesítő belföldi adóalany adókötelezettséget választott. 20.000 e Ft
- c) Átalánydíjas szerződés alapján szolgáltatás igénybevétel pénzforgalmi elszámolást alkalmazó tolmáctól. Elszámolás havonta, fizetési határidő a tárgyhónap utolsó napja. A számla január 25-én megérkezett, de határidőre nem lett kiegyenlítve. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve. 100 e Ft
- d) Magyar adóalany üzleti úttal kapcsolatban igénybevett taxi szolgáltatása Olaszországban. 50 €
- e) Könyviteli szolgáltatás igénybevétele Amerikai adóalanytól, akinek ezzel kapcsolatban 2017.01.19-én előleget utalt a magyar adóalany, amely már aznap az amerikai adózó számláján jóváírásra került. 4.000 €
- f) Magyar – önadózási engedéllyel rendelkező – adóalany által képviselt és 2017.01.13-án szabadforgalomba helyezett termékimport Oroszországból. A megbízó „B” Kft. a terméket kizárólag adóköteles tevékenységhez használja. 3.000 €

Megoldás:

T/16 pont

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

V. Összesen	21 pont	
-------------	---------	--

VI. Adótervezési feladatok!

1. Béta Kft. (a továbbiakban: „Béta”) a tulajdonában álló ingatlant 2016. januárjában vásárolta meg az építtető Alfa Kft.-től (a továbbiakban: „Alfa”). Alfa a 250 m² hasznos alapterületű egylakásos lakóingatlan értékesítése során 100 millió Ft + áfát (5 %) számított fel a számlában, amit Béta a vételár részeként rendben megfizetett. NAV-hoz történő évközi bejelentkezésekor, 2014-ben az ingatlanbérbeadás tekintetében élt a választási jogával, így ez a szolgáltatása adókötelesnek minősül. Az ingatlant egy marketing cégnek, Gamma Kft.-nek (a továbbiakban: „Gamma”) adta bérbe határozott időre, 2023 végéig. A bérleti díj 1.000 e Ft/hónap + áfa. Gamma 2016. év második felében érdeklődni kezdett Bétánál, hogy hajlandó lenne-e a bérleti szerződést közös megegyezéssel módosítani 2017.01.01-től, hogy a bérleti díj 1.100 e Ft/ hónap legyen, de áfa mentesen. Indokként azt hozta fel, hogy az ingatlant adómentes akkreditált oktatási tevékenységre kívánja használni, így nem lesz jogosult áfa-levonásra.

Feladat: Kérem, mutassa be, hogy milyen adójogi következményekkel járna Bétára nézve, ha elfogadná Gamma javaslatát! Egyben elemezze ennek pénzügyi következményeit az áfa adónem tekintetében (nem számolva az idő tényezővel!)

Megoldás:

7 pont	
--------	--

2. Ügyfele magyarországi közösségi adószámmal igen, de önadózási engedéllyel nem rendelkező vállalkozás, aki úgy szerez be műszaki alkatrészeket adóköteles tevékenységéhez, hogy azt a behajózást követően Dániában nem helyezteti vámjogi szabadforgalomba. A terméket dán fuvarozóval hozatja 2.000 €-ért Magyarországra, így ott (Dánia) értékesítésre nem kerül sor. A magyar illetékes Vám szerv a vámértéket 600.000 € összegben, a vámot 40.000 €-ban állapítja meg, míg a termékinport adóalapjának pontos meghatározása során 5.000 € (1. közösségi belépési ponttól felmerülő) járulékos költségeket vesz figyelembe. Ez utóbbinak része a dán fuvarozó díja is.

Feladat:

1. Milyen jogcímen keletkezik ügyfelének Magyarországon adófizetési kötelezettsége, és ez mennyi összegszerűen? (1 € = 308 Ft),
2. Röviden ismertesse a vonatkozó adózási és az ügylet dokumentálásával kapcsolatos szabályokat, különös tekintettel ügyfelének nincsen önadózási engedélye!
3. Milyen opciója van ügyfelének likviditási helyzetének javítására?
4. Egyben kérem, mutasson rá, hogy ügyfele a dán fuvarozótól befogadott számlát hogyan dokumentálja az áfa-bevallásában?

Megoldás:

7 pont	
--------	--

3. Belföldi havi áfa-bevalló ügyfele a belga adótörvény fordítására irányuló szolgáltatást vesz igénybe belga adóalanytól. Az igénybevett szolgáltatás adóköteles bevételszerző tevékenységét szolgálja, ellenértéke 4.500 €. A belga fordítóirodával kötött szerződés szerint a teljesítést megelőzően 3.000 € összegű előleg illeti meg a szolgáltatás nyújtóját, az előleg átutalása 2017.január 20-án (1 € 308 Ft) megtörtént. Ügyfele úgy gondolja, hogy az átutalt előleggel kapcsolatban nincs semmilyen kötelezettsége, mivel a teljesítésre kötelezett, egyben az előleg kedvezményezettje a belga adóalany. Ennek megerősítését várja Öntől, mint adószakértőtől!

Feladat: Tájékoztassa ügyfelét a vázolt üggyel kapcsolatos jogszabályi előírásról, és ha belföldön mégis merül fel adókötelezettség, annak számszerű hatásáról!

Megoldás:

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

4. Egy francia ügyvéd megbízást kap egy budapesti társaságtól egy bonyolult jogi ügy elbírálása kapcsán, amelynek során Magyarországra kell repülnie. A repülőtéren egy Audi személygépkocsit bérel, amelyet áfásan számláznak a részére. Az ügyvédi tevékenység hazájában adómentes, de tekintve hogy Magyarországon nem, így visszatérve Párizsba az illetékes francia adóhatóságon keresztül a magyar NAV-tól áfa-visszatérítést kezdeményez.

Feladat: Kérem, röviden ismertesse, hogy a francia adóalany jogosult-e a magyar áfa-visszatérítésre! Ha nem miért, ha igen akkor milyen okok miatt. Egyben mutasson rá, hogy melyik EU-s irányelv releváns az ügy elbírálása kapcsán!

Megoldás:

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

5. Havi áfa-bevalló magyar (közösségi adószámmal rendelkező) ügyfele Szlovákiából, szlovák székhelyű vállalkozástól lámpákat szeretne értékesíteni holland adóalany vevője felé. A szállítás közvetlenül Szlovákiából Hollandiába történik. A szállítást a magyar cég (vevői minőségében) fogja végezni. Ügyfelének jelenleg sem szlovák, sem holland adószáma nincsen. Ügyfele tanácstalan abban, hogy nem kellene-e mégis áfa-regisztráltatnia magát ezen országok egyikébe, esetleg mindkettőben. Továbbá mutasson rá, hogy ügyfelének milyen adminisztrációs (számlázás, bevallási, összesítő nyilatkozási) kötelezettségei merül(het)nek fel az ügylet kapcsán? Térjen ki egyben arra, ha Hollandia alkalmaz egyszerűsítési szabályt, illetve ha nem!

Megoldás:

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

6. Az Amsterdam-Varsó között közlekedő vonaton az utasoknak frissítőket és újságot is felszolgálnak. Az útvonal Németországon keresztül vezet. A büfé kocsi mellett az utazóknak lehetőségük van arra is, hogy a vagonokban dobozos italt és csomagolt édességeket vásároljanak. A vagonba a „Z” német vállalat szállítja ki az üdítőt és az édességet, aki Amsterdamtól kezdve végzi ezt a szolgáltatást.

Feladat: Ismertesse a vonatkozó áfa szabályokat!

Megoldás:

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

VI. 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
- A jövedéki adóról szóló 2003. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 952/2013/EU Rendelet, az Unió Vámkódexéről (UVK)
- a hatályos adójogszabályok, APEH-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2016 Teszt és példatár (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2017 Magyarázatok (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György: Nemzetközi Adózás – Adózás az Európai Unióban (Penta Unió 2011)
- Európai Bírósági döntések, jogszabályok:
- <http://eur-lex.europa.eu/hu>
- <http://curia.europa.eu/juris>
- <http://ec.europa.eu>

