

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-48/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 3. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 2 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**62 344 02 Okleveles forgalmazó-szakértő
szakképesítés**

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10796-12 Forgalmi adózás, adótervezés

A vizsgafeladat időtartama: 300 perc

A vizsga ideje: 2018. október 3. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

.....
(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	23	13	20	29	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%	elégletes (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve.....
aláírása

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

Dátuma:..... 2018. hó nap

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

AZ ALÁBBI FELADATOKAT FIGYELMESEN OLVASSA ÁT! A JAVÍTÁST SZABÁLYOSAN, KÉZJEGYÉVEL (SZIGNÓVAL) ELLÁTVA VÉGEZZE!

(A feladatokat a 2018. 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. A többoldalú adóellenőrzésben (MLC) maximum 3 Európai Unió tagállam adóellenőrei vehetnek részt.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. A Facet BV-ügyre (C-536/08.) vonatkozó Európai Bírósági ítélet az állandó telephely meghatározásával kapcsolatos.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. Ha a személygépjármű Közösségen belüli beszerzés következtében kerül Magyarországra, csak a beszerzés utáni áfát kell megfizetni, regisztrációs adó fizetési kötelezettség nem merül fel.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

4. A hatályos Vhr. (1042/2013/Vhr.) alapján amennyiben távközlési-, műsor-vagy elektronikus szolgáltatást nyújtója olyan helyen nyújtja szolgáltatásait, ahol az igénybevevő fizikai jelenléte szükséges (pl.: internetkávészó) minden esetben a teljesítés helye ott lesz.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. Láncértékesítés esetén az „A” Magyarországon, „B”, „C” egymástól eltérő közösségi tagállamban, „D” harmadik országban nyilvántartásba vett adóalany. A fuvar a „D” szervezi. Az árut közvetlenül Magyarországról „D” országba szállítják, akkor az „A” magyar adóalany adómentesen számlázhat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

6. A pénzforgalmi adózás szabályai – ezt az adózási módot alkalmazó adóalanynál – Közösségen belüli termékbeszerzés esetén is alkalmazandók.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

7. Magyar társaság számítógépes vírusirtót értékesített görög magánszemélyeknek. Tekintve, hogy a teljesítés helye az igénybevevő letelepedettsége, a magyar cégnek áfa-regisztráltatnia kell magát Görögországban minden esetben.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

8. Az EU-irányelvben foglaltak alapján Magyarországnak lehetősége lenne még kedvezményes adókulcs alá sorolni az ún. munkaerőigényes szolgáltatásokat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Alkoholterméket és dohánygyártmányt kizárólag zárjeggyel ellátva lehet szabadforgalomba bocsátani.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

10. A passzív feldolgozás az EU vámterületén belül történik.

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 kedvezményes adókulcsot alkalmazhatna a Héa-irányelv értelmében:

- a) Elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra,
- b) Fodrászati szolgáltatásokra,
- c) Könyvelési szolgáltatásokra.

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. A hagyományos adó(áfa)ügyi információcsere eszköze:

- a) SCAC nyomtatványon történő tagállami adóhatósági megkeresés,
- b) Többoldalú ellenőrzés,
- c) Fiscalis

0.5 pont

4. Az Áfa tv. vonatkozó előírása értelmében áfa-levonási jog meghatározott feltételekkel a

- a) pénzügyi képviselőre,
- b) közvetett vámjogi képviselőre,
- c) bizományosra engedményezhető.

0.5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Abban az esetben, ha egy magyar adóalany egy szlovák adóalany vevői készletébe szeretne szállítani, úgy előzetesen a:

- a) Magyar,
- b) Szlovák,
- c) HÉA-irányelvi
vonatkozó áfa-rendelkezéseket kell áttekintenie.

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

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

- a) Az adólevonási jog érvényesítése,
- b) Adómentesség alkalmazása,
- c) Export adómentessége.

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

7. A külföldön nyilvántartásba vett adóalany számára adható áfa-visszatérítés rendszerében a kérelemhez elektronikusan a számlát is csatolni kell, ha az ügylet adóalapja *üzemanyag* esetében eléri, meghaladja a(z)

- a) 1000 €-nak,
- b) 400 €-nak,
- c) 250 €-nak
megfelelő pénzeszeget.

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

8. Nem kell regisztrációs adót fizetni

- a) diplomáták és családtagjaik DT betűjelű gépjárművének,
- b) önjáró lakóautónak,
- c) a vonatkozó jogszabály szerint hybrid személygépkocsinak minősülő jármű
közúti forgalomba helyezése esetén.

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

9. A jövedéki adóraktár engedélyese adóelőleget köteles fizetni, ha az előző év azonos negyedévében adófizetési kötelezettsége elérte a

- a) 10,
- b) 8,
- c) 6 millió
forintot.

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

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

- a) a közösségi árut a Közösség vámterületén kívül,
- b) a közösségi árut másik tagállamban,
- c) 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 külföldi adóalanynak nem kell Magyarországon áfa-alanyként regisztrálnia magát! Egyben tüntesse fel a szükséges jogszabályi előfeltételeket is! *(Indokolással együtt esetenként 1 pont jár, indokolás hiányában csak 0.5 pont jár!)*

Megoldás:

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

2. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő *jövedéki törvény* szerinti szabályt a második oszlopból!

szereplő	Jöt. szerinti szabály
1. Adóraktár engedélyes	a) harmadik országból behozott jövedéki terméket értékesíthet adó-felfüggesztési eljárásban, <i>(Jöt. 3. § (1) bek. 8. pont)</i>
2. Bejegyzett kereskedő	b) másik tagállam csomagküldő kereskedőjének adókötelezettségét teljesíti belföldön <i>(Jöt. 63. § (1) bek.)</i>
3. Adóügyi képviselő	c) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult pl. megfigyelt termék előállítására, kiszerezésére, felhasználására <i>(Jöt. 3. § (1) bek. 19. pont)</i>
4. Bejegyzett feladó	d) az a személy, aki olyan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult, ami után az adót még nem fizették meg. <i>(Jöt. 3. § (1) bek. 4. és 5. pont)</i>
5. Felhasználói engedélyes	e) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult más tagállamból eseti jelleggel vagy rendszeresen jövedéki terméket beszerezni adó-felfüggesztési eljárásban. <i>(Jöt. 3. § (1) bek. 9. pont)</i>

Pl. 2.→e) *(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:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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, importnál, átalakításnál, flotta üzemeltető által belföldre bérbeadott jármű esetén?

Megoldás:

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

5. Ismertesse az ún. távolról nyújtható szolgáltatások teljesítési helyének legfontosabb szabályait, egyben fejtse ki, hogy az egyablakos rendszer (MOSS) miben nyújthat segítséget a magyar adóalanyok számára 2015.01.01.-től! *(mit értünk távolról nyújtható szolgáltatás alatt, hol van a teljesítés helye adóalany, nem adóalany (EU-s és 3. o.-os magánszemély) esetében mi a MOSS lényege, mikortól működik, ki(k)nek szól, miben jelent egyszerűsítést az adóalanyoknak, melyik ország számlázási szabályait kell figyelembe venni, illetve melyik ország adóhatósága végzi majd az ellenőrzést?)*

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

III. Összesen	23 pont	
---------------	---------	--

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

1. Az Almos Agrárkülkereskedelmi Kft. kapcsán az Európai Bíróság a C-337/13. sz. ítéletében azt vizsgálta, hogy a magyar adóalappal kapcsolatos áfa szabályok mennyire vannak összhangban az uniós előírásokkal.

Kérdés:

- a.) Kérem, röviden mutassa be az ügyet, különös tekintettel a szempontokra, amelyek meghatározóak voltak a döntés meghozatalában!
- b.) Milyen végeredményre jutott az EB?
- c.) Végül a HÉA-irányelv biztosít-e a tagállamoknak mozgásteret az adóalap csökkentés jogcímeinek a meghatározása során?

Megoldás:

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

2. Az RR Donnelley-ügy kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta a C-155/12. sz. ítéletében, hogy a raktározási szolgáltatás milyen esetben kapcsolódik közvetlenül az ingatlanhoz!

Kérdés:

- a.) Kérem, soroljon fel 2-2 esetet, amikor a szolgáltatás közvetlenül kapcsolódik az ingatlanhoz, és amikor nem! Egyben milyen EU-s jogforrás ad 2017.01.01.-től eligazítást az ingatlan definíciója tekintetében? (3 pont)
- b.) Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában? (2 pont)

Megoldás:

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

3. Milyen *határidőt* ír elő a Közösségen belüli termékértékesítéshez, illetve a más tagállamba nyújtott szolgáltatáshoz kapcsolódó számlakibocsátásra a 2006/112/EK Irányelv?

Megoldás:

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

4. A Közösségen belüli *termékbeszerzés* teljesítési helyére vonatkozó szabályok egységes alkalmazása érdekében milyen előírást fogalmaz meg a közvetlenül hatályos 282/2011/EU végrehajtási rendelet (vhr.) a tagállamok felé?

Megoldás:

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

IV. Összesen	13 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. Elida-Gibbs-ügy (C-317/94.)	a.) Ingatlan sorozat jelleggel történő értékesítéséhez szükségesek a komoly ingatlanértékesítési lépések.
2. EMI-Group-ügy (C-581/08.)	b.) Közösségi mentes értékesítés csak azért nem utasítható el, mert a vevő nem rendelkezett közösségi adószámmal.
3. VSTR-ügy (C-587/09.)	c.) 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.
4. Slaby-ügy (C-180/10.)	d.) Adólevonási jogot korlátozni pusztán azért nem lehet, mert az adózó beszerzését állami támogatásból finanszírozta.
5. Ecotrade-ügy (C-95/07.)	e.) Termékminta fogalmának meghatározása tagállami kompetencia, azonban a példányszámot nem lehet korlátozni.
6. Mecsek-Gabona-ügy (C-273/11.)	f.) Utólagos pénzbeli engedmény (utalványok útján), adóalap utólagos korrekciójára ad alapot.
7. Tóth-ügy (C-324/11.)	g.) Az adólevonási jog időbeli érvényesítésének meghatározása tagállami jogosultság.
8. Parat-ügy (C-74/08.)	h.) Kompenzációs felárat kizárólag a Héa-irányelv 7.számú mellékletében felsorolt termékekre és szolgáltatásokra lehet alkalmazni.
9. Véleclair-ügy (C-414/10.)	i.) Közösségi mentes értékesítésnek 3-as feltétele van. Továbbá mentességet kizárólag objektív okok miatt lehet megtagadni.
10. Harbs-ügy (C-321/02.)	j.) Az import áfa levonása nem utasítható el megfizettségének hiányában.

Megoldás:

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

2. Havi bevalló, kizárólag adóköteles tevékenységet végző pécsi székhelyű ügyfele az árukészletben lévő bőrkesztyűket külföldön is reklámoztatja. Ügyfele havi bevalló. 2018. januárjában albán adóalanytól vesz igénybe reklámszolgáltatást, melyről a következő információk állnak rendelkezésre:

Az ellenértéket 1.200 €-ban határozták meg.

a teljesítésigazoláson szereplő dátum megegyezik a számla kibocsátásának dátumával:

01. 20. (1€=308,12 Ft)

a magyar igénybevevő a számlát kézhez vette:

01. 22. (1€=307,95 Ft)

az ellenérték megfizetése:

01. 25. (1€=306,84 Ft)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az áfa forintban történő meghatározásához a cég az OTP Bank Nyrt. deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

Kérdések:

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, és ki az adófizetésre kötelezett?
- Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával az ügylet után fizetendő adó összegét (ezer Ft-ban)!
- Megilleti-e az adólevonási jog az adóalanyt, ha igen milyen árfolyammal számolva?
- Számítását szövegesen is indokolja!

Megoldás:

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

3. Az alábbi állítások közül húzza alá azokat, amelyek a pénzügyi képviselőre nézve helytállóak! (Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 5 pont) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

- Az adóalany egyidejűleg csak egy pénzügyi képviselőt bízhat meg ilyen tevékenység folytatására.
- Az adóalany több pénzügyi képviselőn keresztül is teljesítheti adófizetési kötelezettségét.
- A pénzügyi képviselő a megbízó helyett teljesített kötelezettségek tekintetében saját nevében jár el.
- A pénzügyi képviselő a megbízó belföldön keletkezett kötelezettségeit a megbízó nevében teljesíti.
- A pénzügyi képviselő a megbízó nevében gyakorolhat adólevonási jogot.
- Az adólevonási jog a törvényben előírt feltételekkel a pénzügyi képviselőre engedélyezhető.
- Harmadik országban letelepedett adóalany belföldön keletkezett adókötelezettsége teljesítéséhez köteles pénzügyi képviselőt megbízni.
- Pénzügyi képviselő olyan belföldi adóalany lehet, aki (amely) egyben engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal is rendelkezik.
- Pénzügyi képviselő olyan belföldi adóalany lehet, aki (amely) egyben közvetett vámjogi képviselői jogosítvánnyal is rendelkezik.
- Pénzügyi képviselő alkalmazása esetén annak nevét, címét és adószámát kötelező feltüntetni a számlában.

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

V. Összesen	20 pont	
-------------	---------	--

VI. Adótervezési feladatok!

1. Rent Kft. (a továbbiakban: „Rent”) a tulajdonában álló ingatlant 2016. januárjában vásárolta meg az építtető Sale Kft.-től (a továbbiakban: „Sale”). Sale a 250 m² hasznos alapterületű egylakásos lakóingatlan értékesítése során 100 millió Ft + áfát (5 %) számított fel a számlában, amit Rent a vételár részeként rendben megfizetett. NAV-hoz történő évközi bejelentkezésekor, 2015-ben az ingatlanbérbeadás tekintetében élt a választási jogával, így ez a szolgáltatása adókötelesnek minősül. Az ingatlant egy marketing cégnek, Lease Kft.-nek (a továbbiakban: „Lease”) adta bérbe határozott időre, 2023 végéig. A bérleti díj 1.000 e Ft/hónap + áfa. Lease 2017. év második felében érdeklődni kezdett Rent-nél, hogy hajlandó lenne-e a bérleti szerződést közös megegyezéssel módosítani 2018.01.01-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 Rent-re nézve, ha elfogadná Lease javaslatát! Egyben elemezze ennek pénzügyi következményeit az áfa adónem tekintetében 2023-ig terjedő időszakra (nem számolva az idő tényezővel!)

Megoldás:

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

2. Magyarországi ügyfele közösségi adószámmal rendelkező vállalkozás, aki úgy szerez be speciális gyógykrémeket 16.000 € ellenértékért belföldi adóköteles tevékenységéhez, hogy azt USA-ból való behajózást követően Nagy-Britanniában vámkezelteni. A terméket ezt követően hazahozatja Magyarországra, így ott vagy onnan értékesítésre nem kerül sor.

Feladat: Milyen jogcímen keletkezik Magyarországon adófizetési kötelezettsége, és ez mennyi összegszerűen? (1 € = 314 Ft) Röviden ismertesse a vonatkozó adózási és az ügylet dokumentálásával kapcsolatos szabályokat!

Megoldás:

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

3. Alanyi mentes $\frac{1}{4}$ éves áfa-bevalló adóalany ügyfele személygépkocsijával balesetet szenvedett Brüsszelben 2018. 01.03.-án. A biztosításának érvényesítése érdekében egy belga kárszakértő szolgáltatását kellett igénybe vennie, amelynek ellenértéke 4.000 € (1€ 312 Ft) volt. A kárszakértő áfás számlát állított ki, azonban ügyfele több kérdés vonatkozásában is bizonytalan, így az alábbi kérdések tekintetében kéri a segítségét:

Kérdések:

- Hol, kinek és hogyan kell adóznia az igénybevett kárszakértői szolgáltatás után?
- Jogosult-e a magyar alanyi mentes adóalany ún. külföldi áfa-visszatérítés útján a felszámított adót Belgiumból visszaigényelni? Ha igen, hogyan? Ha nem, miért nem?
(Minden kérdésre adott helyes válaszáért 2 pont jár)

Megoldás:

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

4. Havi áfa-bevalló ügyfele honlap üzemeltetési szolgáltatást nyújt belföldi kereskedő cég részére. Havi elszámolásban állapodtak meg, a 240 eFt+áfa összegű havi díj a tárgy hónap 5-én, előre esedékes. A 2018. február 5-én esedékes díjról ügyfele a számlát január 28-án állította ki. Az ügyfél szerint a szóban forgó ügylet áfája – mivel február hónapra szóló díjról van szó – a február hónapról március 20-ig benyújtandó bevallásban jelenik meg fizetendő adóként. Különböző szakirányú cikkekben olvasottak miatt azonban elbizonytalanodott, megerősítésként az Ön tanácsát kéri. Tájékoztassa ügyfelét egyező vagy eltérő álláspontjáról!

Megoldás:

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

5. Havi áfa-bevalló magyar (közösségi adószámmal rendelkező) ügyfele Romániából, román székhelyű vállalkozástól bútorokat szeretne értékesíteni holland adóalany vevője felé. A szállítás közvetlenül Romániából Hollandiába történik. A szállítást a magyar cég (vevői minőségében) fogja végezni. Ügyfelének jelenleg se román, se 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 Berlin-Varsó között közlekedő vonaton az utasoknak frissítőket és újságot is felszolgálnak. Az útvonal Csehországon 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” cseh vállalat értékesíti az üdítőt és az édességet, aki Berlintől kezdve végzi ezt a szolgáltatást.

Feladat: Ismertesse a vonatkozó áfa szabályokat!

Megoldás:

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

VI. Összesen	29 pont	
--------------	---------	--

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