

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-66/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 20. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 13 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. 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: 2019. február 20. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**62 344 02 Okleveles forgalmazó-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	15	26	24	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:..... 2019. 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!

CENZORI PÉLDANY

A feladatokat a 2019. 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 Unió tagállamokkal szemben az ún. kötelezettségszegési eljárást kizárólag az Európai Bíróság indíthatja meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. A Lajvér-ügyre (C-263/15.) vonatkozó Európai Bírósági ítélet az állandó telephely meghatározásával kapcsolatos.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. A harmadik országbeli illetőségű utas akkor kaphatja vissza a belföldön beszerzett, harmadik országba kivitt termék áfáját, ha a számlában szereplő adóval növelt összesített ellenérték a 400 €-t meghaladja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

4. Abban az esetben, ha a magyar adóalany termékét szakértői értékelés céljából kiviszi Olaszországba majd azt ezt követően vissza is hozza, nem kell Olaszországban adószámot kiváltania saját vagyonmozgatás miatt.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Abban az esetben, ha egy magyar adóalany uniós nem adóalanyoknak nyújt ún. távolról nyújtható szolgáltatásokat és értékesítése a naptári évben és azt megelőző évben nem haladja meg a 10.000 eurónak megfelelő pénzüsszeget, nem kell regisztrálnia magát a fogyasztás szerinti országban.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

6. A horvát adóalany által Szerbiából megvalósított termékimport Magyarországon adómentes, ha a terméket – szerződés szerint – a magyarországi vámjogi szabadforgalomba helyezést követő 90 napon belül igazoltan Horvátországba szállítják.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

7. Az árrés szerinti adózást kell alkalmazni az utazásközvetítők tevékenységére is.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

8. A közvetett vámjogi képviselő megbízója nevében jár el a termékimport során vám és áfa ügyekben.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A vámbiztosíték nyújtása alóli mentesítés 2016.05.01-jétől nemcsak a Rajnára, hanem a Dunára is vonatkozik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

(Csak egy helyes válasz lehetséges!)

1. Az Áfa tv-ben szabályozott vevői készlet
 - a) a másik tagállami eladó belföldön fenntartott raktárába,
 - b) harmadik országbeli eladó belföldön fenntartott raktárába,
 - c) közösségi ügyletben a termék leendő belföldi beszerzőjének raktárába, vagy az általa bérelt raktárba
 betárolt, lehívásra váró készletet jelenti.

0,5 pont

2. A QRM-t, azaz a gyors reagálású mechanizmus-t, az Európai Bizottság:
 - a) a tagállami áfa-információcsere terén,
 - b) az adóregisztrációs eljárás kapcsán,
 - c) fordított adózás terén
 vezette be 2013.év során.

0,5 pont

3. Magyarország a fordított adózást a munkaerő kölcsönzés kibővített körére:
 - a) 2019.01.01-ig,
 - b) 2020.12.31-ig,
 - c) korlátlan ideig alkalmazhatja.

0,5 pont

4. A nemzetközi adóügyi információcsere nem hagyományos formája:
 - a) Önkéntes (spontán) információcsere,
 - b) Kérelemre történő információcsere,
 - c) Többoldalú (szimultán) ellenőrzés

0,5 pont

5. Az EU-irányelvben foglaltak alapján a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár a HÉA-bizottság hozzájárulásával 500 ezer € fölé emelhető.
 - a) igen, 2 millió €-ig emelhető,
 - b) ilyen lehetőség nincs,
 - c) max.500 ezer € lehet.

0,5 pont

6. A Farkas-ügyben hozott EB ítélet tárgya az:
 - a) adólevonási-jog,
 - b) adómentesség,
 - c) számlázási szabályok.

0,5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A külföldi áfa-visszatérítés Magyarországról megilleti, jogszabályi feltételek teljesülése esetén a:

- a) Német, svájci és orosz adóalanyokat,
- b) Német, szerb és grúz adóalanyokat,
- c) Német, szerb és és svájci adóalanyokat

0,5 pont	
-----------------	--

8. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a leghosszabb időtartam, ameddig az áru ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt állhat

- a) 18 hónap,
- b) 24 hónap,
- c) 36 hónap.

0,5 pont	
-----------------	--

9. A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív 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	
-----------------	--

10. Az Európai Unió vonatkozó direktívája szerint vízi jármű rövid távú bérbeadása alatt

- a) 30 napot,
 - b) 45 napot,
 - c) 90 napot
- meg nem haladó rendelkezésre bocsátást kell érteni.

0,5 pont	
-----------------	--

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

III. Fogalmak, szöveges kifejtések

1. Soroljon fel 2 olyan szereplőt, akit az irányelv és egyben az Áfa tv. „*kivételes beszerzői kör*”-be tartozónak tekint!

Megoldás:

2 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, (Jöt. 3. § (1) bek.8. pont)
2. Bejegyzett kereskedő	b) másik tagállam csomagküldő kereskedőjének adókötelezettségét teljesíti belföldön (Jöt. 63. § (1) bek.)
3. Adóügyi képviselő	c) az a személy, aki a vámhatóság engedélye alapján jogosult pl. megfigyelt termék előállítására, kiszerezésére, felhasználására (Jöt. 3. § (1) bek. 19. pont)
4. Bejegyzett feladó	d) az a személy, aki olyan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult, ami után az adót még nem fizették meg. (Jöt. 3. § (1) bek. 4. és 5. pont)
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. (Jöt. 3. § (1) bek. 9. pont)

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 a Közösségi 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.
- Ha az eladó és a vevő között létezett árat befolyásoló kapcsolat, úgy az ügyleti érték összehasonlítható az azonos vagy hasonló a Közösségbe érkező áruk ügyleti értékével.
- Az import termékért a vevő által ténylegesen kifizetett ellenérték igazolása is elegendő lehet az ügyleti érték elfogadásához.
- Az áru vámértékébe beletartozik mindaz a szállítási, rakodási, biztosítási költség, amely a Közösség vámterületére belépésig merül fel.
- Az áru vámértéke tartalmazza a Közösség vámterületére belépésen túli, a végső rendeltetési helyig felmerülő szállítási, rakodási költségeket is.
- Nem számíthatók a vámértékbe a Közösség vámterületére való belépéstől felmerülő szállítási, rakodási költségek, valamint pl. egy gép, berendezés telepítésére szolgáló költségek, esetleges finanszírozási költségek, kamatterhek, vételi jutalékok.
- Amennyiben a vámérték meghatározásához alternatív módszerek alkalmazására is sor kerül, a legmagasabb értéket adó módszert kell figyelembe venni.

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 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:

CENZORI PÉLDÁNY

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

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

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

1. Az EMI Group Ltd. (UK cég) ügy kapcsán az Európai Bíróság a termékminta fogalmát, jellemzőit vizsgálta a C-581/08. sz. ítéletében.

Kérdés: Milyen végeredményre jutott az EB, és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában? Illetve az UK gyakorlat összhangban volt-e a 6. irányelv előírásaival?

Megoldás:

2 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 Irányelv vonatkozó előírása értelmében Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében mit kell tekinteni a termékimport teljesítési helyének? Mi a teljesítési hely akkor, ha a Közösségbe belépés helyén a termék nem lesz vámjogi szabadforgalomba helyezve? Felmerül-e adókötelezettség a belépés szerinti tagállamban ez utóbbi esetben?

Megoldás:

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

4. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a tagállamoknak milyen áfa-levonási tiltásokat kell kötelezően betartaniuk, és milyen korlátozással írhatnak elő egyéb levonási tilalmakat nemzeti jogszabályaikban?

Megoldás:

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

5. Az adófizetésére kötelezett személy meghatározására az egységes alkalmazás érdekében milyen előírást tartalmaz a 2011.07.01.-jétől közvetlenül hatályos 282/2011./EU végrehajtási rendelet (Vhrt.)? Milyen esetben (feltételek mellett) lesz a külföldi eladó helyett a vevő az adófizetésre kötelezett? Továbbá változtat-e az ügy elbírálásában, ha a külföldi eladó belföldön állandó telephellyel rendelkezik?

Megoldás:

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

IV. Összesen	15 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. Air-France KLM-ügy (C-250/14.)	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.) Az adófizetési kötelezettség keletkezése tekintetében meghatározott adóalanyokra, tevékenységekre (pl. postai, futár, fuvarozási szolgáltatásokra) a főszabálytól eltérő szabályozást vezethetnek be a tagállamok, azonban az a HÉA-irányelvvel kell, hogy összhangban legyen.
6. Kreuzmayr-ügy (C-628/16.)	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.) Légi személyszállítási szolgáltatás teljesülésének feltételei, adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja
9. Véleclair-ügy (C-414/10.)	i.) Láncértékesítés során az adómentes ügylet meghatározása nem függhet kizárólag az első értékesítőnél rendelkezésre álló információktól.
10. TNT Express-ügy (C-169/12.)	j.) Az import áfa levonása nem utasítható el megfizettségének hiányában.

Megoldás:

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

2. Kizárólag adóköteles tevékenységet végző havi bevalló, magyar adóalany Augsburg→Pécs útvonalon fuvarozási szolgáltatást vesz igénybe osztrák adóalanytól, melynek ellenértéke 3.000 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintra történő átszámításához az MNB hivatalosan közzétett árfolyamát alkalmazza.

A teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 2019. 02. 03-án (1€=318 Ft) teljesült, a

02. 05-én (1€=315 Ft) kiállított számla,

02. 09-én (1€=316 Ft) érkezett meg,

02. 10-én (1€=317 Ft) lett kiegyenlítve.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kérdések:

- 1.) Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
 - 2.) Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybevételét terhelő áfa összegét ezer Ft-ban! Számítását indokolja!
 - 3.) Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?
 - 4.) Van-e teendője a magyar adóalanynak az MNB-s árfolyam alkalmazása miatt?
- (Minden kérdésre adott helyes válaszáért 1 pont jár, kivéve a 2. kérdést, amelyre 2 pont jár!)

Megoldás:

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

3. Értékelje számszakilag és szövegesen az alábbi, 2019. februári adó-megállapítási időszakba tartozó ügyleteket!
(1 € = 318 Ft, helyes számítás és indokolás esetén eseményenként 1 pont)
- a) Magyarország területi hatályán belül magyar1 adóalanytól vásárolt termék továbbértékesítése grúz adóalanynak. A termék Grúziába történő kiszállítását a magyar2 adóalany *vevőként* rendeli meg. 20.000 €
lánc: magyar1 → magyar2 → grúzia (csak az aláhúzott adóalany továbbértékesítési ügylete minősítendő)
- b) Megérkezett annak a szlovák adóalanynak az ügynöki szolgáltatásról szóló számlája, aki a magyar adóalany termékértékesítéséhez Szlovákiában vevőket szerzett. A tényállásszerű teljesítés időpontja február 9. 5.000 €
- c) Gépek beszerzése Horvátországból. Az áru a magyar adóalanyhoz január 22-én megérkezett, a február 2-i keltezésű számla február 26-án érkezett meg. 4.000 €
- d) Magyar adóalany üzleti úttal kapcsolatban igénybevett szállodai szolgáltatása Ausztriában. 400 €
- e) Jogi szolgáltatás igénybevétele Svájci adóalanytól, akinek ezzel kapcsolatban 2019.02.19-én előleget utalt a magyar adóalany, amely már aznap a svájci adózó számláján jóváírásra került. 3.000 €

- f) Átalánydíjas szerződés alapján szolgáltatás igénybevétel pénzforgalmi elszámolást alkalmazó magyar székhelyű tolmáctól. Elszámolás havonta, fizetési határidő a tárgyhónap utolsó napja. A számla február 25-én megérkezett, de határidőre nem lett kiegyenlítve. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve.

100 e Ft

Megoldás:

6 pont

4. Húzza alá az *előlegre* vonatkozó adózási szabályokkal kapcsolatos állítások közül azokat, melyek az Áfa tv. alapján helytállóak! *(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. 10 esemény*½ pont = 5 pont)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!*
- Belföldi ügylet teljesítését megelőzően bekért előleg után a teljesítésre kötelezettnek az előleg kézhezvétele, jóváírása napját magában foglaló bevallásban adófizetési kötelezettsége keletkezik.
 - Ausztriába történő végső soron majd adómentes termékértékesítéshez bekért előleg után belföldön áfa-fizetési kötelezettség keletkezik, mivel a teljesítés előtt az adómentességet még csak vélelmezni lehet.
 - A belföldi ügylethez kézhezvett előleg összegét nettó összegnek kell tekinteni, melyre, mint adóalapra kell az áfa-t felszámítani.
 - A belföldi ügylethez kézhezvett előleget bruttó összegnek kell tekinteni, az már az áfa fedezetét is tartalmazza.
 - Az utazásszervező által beszedett előleg teljes összege után áfa-fizetési kötelezettség keletkezik.
 - Az utazásszervező által beszedett előleg után a kalkulált árres arányában kell az áfa-fizetési kötelezettséget teljesíteni.
 - Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg után belföldön adófizetési kötelezettséget kell teljesíteni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Külföldről igénybevett, az igénybevevő adóalany adófizetési kötelezettségével járó szolgáltatáshoz adott előleg nem tartalmazza az adó fedezetét.
- Az előleget adó adóalany a folyósításkor jogszerűen levont áfa-t az ügylet meghíúsulása esetén önrevízió alkalmazásával kell, hogy visszafizesse.
- 900 ezer forintot elérő, meghaladó összegű, belföldi ügylethez kapcsolódó előleg esetén az adóalanynak akkor is számlát kell kiállítania, ha az előleget fizető magánszemély.

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

V. Összesen	26 pont
-------------	---------

VI. Adótervezési feladatok!

1. Havi áfa-bevalló belföldi adóalany ügyfele adófizetési kötelezettségének teljesítésére 2019. évtől pénzforgalmi elszámolást választott, azt az Art. vonatkozó előírásának megfelelően az adóhatósághoz bejelentette. Spanyol adóalany partnerétől reklámszolgáltatást vett igénybe 2019.02.02-án, amelyről szóló számlát 02.25-én kézhezvette. Mivel az ellenértéket még nem fizette ki a spanyol társaságnak, azt kérdezi Öntől, hogy a pénzforgalmi elszámolás miatt az ellenérték kiegyenlítéséig az egyébként fordított adózás alá tartozó ügyletben adólevonási jogát sem gyakorolhatja? Végül változna-e az ügylet megítélése, ha a spanyol adóalany lenne állandó telephelye Magyarországon? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

Megoldás:

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

2. Magyarországi ügyfele közösségi adószámmal rendelkező vállalkozás, aki úgy szerez be speciális műszaki gépeket 20.000 € ellenértékért belföldi adóköteles tevékenységéhez, hogy azt Hong-Kong-ból való behajózást követően Nagy-Britanniában vámkezelteni. A termékeket ezt követően hazahozatja Magyarországra, így ott vagy onnan értékesítésre nem kerül sor.

Feladat: Milyen jogcímen keletkezik Magyarországon adófizetési kötelezettsége, és ez mennyi összegszerűen? (1 € = 318 Ft) Röviden ismertesse a vonatkozó adózási és az ügylet dokumentálásával kapcsolatos szabályokat!

Megoldás:

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

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

Megoldás:

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

4. Ügyfele (magyar székhelyű adóalany) csomagküldő szolgáltatás keretében értékesít (5%-os áfa besorolású) könyveket horvát, szlovén, román magánszemélyeknek. A fuvarozást ő biztosítja az ügyfelek részére. Szlovén vevőkörnél a most (2019.02-ban) befutott könyvigény (a könyv nettó ára = 18 e Ft) teljesítésével éppen még a 35.000 €-os küszöb alatt marad, amely a regisztrációs határ Szlovénia esetében. Hogyan alakul ügyfelének adófizetési kötelezettsége? Mennyibe fog ez kerülni a szlovén vevőknek? Milyen alternatívája van adóalanyának, különösen a jövőbeni további értékesítésekre tekintettel Szlovénia irányába?

Megoldás:

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

5. Havi áfa-bevalló magyar (közösségi adószámmal rendelkező) ügyfele Romániából, román székhelyű vállalkozástól bútorokat szeretne értékesíteni cseh adóalany vevője felé. A szállítás közvetlenül Romániából Csehországba történik. A szállítást a magyar cég (vevői minőségében) fogja végezni. Ügyfelének jelenleg se román, se cseh 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 Csehország alkalmaz egyszerűsítési szabályt, illetve, ha nem!

Megoldás:

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

6. Egy magyarországi székhelyű cég (X1) egy élelmiszeripari gépsort szállít ki és szerel fel Szerbiában. A gépsor beüzemelését e cég szintén magyarországi székhelyű alvállalkozója (ügyfele, X2) végzi el a helyszínen Belgrádban. Az alvállalkozó számlázza a munkát a fővállalkozó részére. A szerelési munka időbelisége miatt a magyar alvállalkozónak Szerbiában állandó telephelye nem keletkezik. Kérdésként merült fel ügyfele részéről, hogy kell-e áfát felszámítania X1 felé? Továbbá kérem mutasson rá, hogy X1 mit és hogyan számláz a szerb megrendelő felé!

Megoldás:

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

VI. Összesen	24 pont	
--------------	---------	--

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