

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 16. 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. október 16. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

.....
(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	23	16	21	25	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:..... 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 Bizottság indíthatja el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. A Maks-Pen ügyre (C-18/13.) vonatkozó Európai Bírósági ítélet az adóalap meghatározásával kapcsolatos.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a villamos energia, mint termék importja adóköteles.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

4. Magyarországi adóalany által spanyol adóalany megrendelő felé nyújtott tolmácsolási szolgáltatás után áfát fizetni nem kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Abban az esetben, ha egy magyar adóalany szlovák magánszemélyeknek nyújt ún. távolról nyújtható szolgáltatásokat és értékesítése a naptári évben és azt megelőző évben meghaladja a 10.000 eurónak megfelelő pénzüsszeget, nem kell regisztrálnia magát a fogyasztás szerinti országban főszabály szerint.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

6. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítés nem minősül termékexportnak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

7. Debrecenből Munkácsra (Ukrajna) export termék elfuvarozása csak akkor adómentes, ha a szolgáltatást maga az exportőr rendeli meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

8. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a mezőgazdasági termelőkre vonatkozó „térítési átalány” rendszer minden tagállamban azonos mértékű átalány-kulcs alkalmazásával működik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

9. A regisztrációs adóról szóló törvény szerinti flotta-üzemeltető belföldön letelepedett, belföldi rendszámú gépjármű-bérbeadással foglalkozó adóalany.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. A vámkódex szerinti engedélyezett gazdálkodó a vámeljáráás során könnyítéseket élvezhet.

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 utazási irodák adóalapjukat csak egyedi nyilvántartáson alapuló módszerrel állapíthatják meg:
- 2019.01.01-jétől,
 - 2020.01.01-jétől,
 - 2022.07.01-jétől

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

2. Jogosult-e egy francia állampolgár, akinek Kanadában van az állandó lakóhelye, áfa-visszatérítésre, ha Magyarországon bruttó 175 eurónál nagyobb összegben vásárolt?
- Igen minden esetben,
 - Nem, mivel EU-s állampolgár,
 - Igen, de csak ha a jogszabályi feltételek teljesülnek

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

3. Adólevonási joggal járó adómentes értékesítés:
- népművészeti, népi iparművészeti zsűrizett termékek belföldi értékesítése,
 - Közösségen kívülre kiléptetett termék értékesítése (termékexport),
 - vér, vérkészítmények belföldi értékesítése.

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

4. Az MLC, többoldalú adóellenőrzésben maximum:
- 2 tagállam adóellenőrei vehetnek részt,
 - 3 tagállam adóellenőrei vehetnek részt,
 - nincsen ilyen megkötés.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a nemzetközi személyszállítás adómértéke Magyarországon:

- a) 18%
- b) 5%
- c) adómentes

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

6. A Véleclair-ügyben hozott EB ítélet tárgya:

- a) a teljesítési hely,
- b) adólevonási jog,
- c) adófizetési kötelezettség meghatározásával kapcsolatos.

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

7. Ha magyarországi különleges jogállású mezőgazdasági termelőtől Szlovákiában letelepedett felvásárló vesz át 5 mázsa sárgarépat:

- a) a saját országában érvényes kompenzációs felárat fizeti,
- b) a belföldön érvényes 7% mértékű kompenzációs felárat fizeti,
- c) a belföldön érvényes 12% mértékű kompenzációs felárat fizeti.

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

8. A vámjogszabály előírása értelmében belső árutovábbítási eljárásnak minősül a:

- a) nem közösségi áru szállítása a közösség vámterületén belül egyik pontról a másikra,
- b) közösségi áru szállítása a közösség területén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva a közösség másik pontjára,
- c) közösségi áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

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

9. A regisztrációs adótörvény szerinti flotta-üzemeltető:

- a) az EU-ban letelepedett, legalább 50 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,
- b) az EU-n kívül letelepedett, legalább 100 db külföldi hatósági jelzéssel ellátott, személygépkocsi bérbeadásával foglalkozó személy, szervezet,
- c) belföldön letelepedett legalább 100 db személygépkocsival rendelkező autó kölcsönző.

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

10. Az EMCS rövidítése az:

- a) Európai Áru Ellenőrző Rendszernek,
- b) Európai Jövedéki Kontroll Rendszernek,
- c) Jövedéki Árumozgás és Ellenőrző Rendszernek.

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. 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	
---------------	--

3. Húzza alá a vámérték a vámeljárásban közreműködő személyekre, szervezetekre vonatkozó állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel! (Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ 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 $\cdot \frac{1}{2}$ pont = 4 pont)

- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljárásban a megbízó nevében jár el,
- a közvetett vámjogi képviselő a vámeljárásban saját nevében jár el,
- a vámjogi képviselő Unión kívüli, harmadik országban letelepedett adóalany,
- a vámjogi képviselőnek az Unió vámterületén letelepedett adóalanynak kell lennie,
- az engedélyezett gazdálkodó vám, - és áfamentes termékimportra jogosult,
- az engedélyezett gazdálkodó egyszerűsítésekre jogosult a vámeljárásban, pl. kevesebb fizikai és okmány ellenőrzésen kell átesniük,
- engedélyezett gazdálkodói státus megadásának feltétele, hogy a kérelmező betartsa a vám, és adó jogszabályokat, fizetőképességét igazolja, ne szerepeljen a gazdasági bűncselekményekről szóló nyilvántartásokban, a végzett tevékenységhez szakképesítéssel rendelkezzen,
- az engedélyezett gazdálkodónak vámraktári engedéllyel is kell rendelkeznie.

4 pont

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

Megoldás:

2 pont

5. Ismertesse a termékimporttal összefüggő Áfa törvénybeli szabályok lényegét! (Termékimport teljesítési helye, hol keletkezik termékimport jogcímen az adókötelezettség, ha a Közösségbe érkezés helye és a szabadforgalomba helyezés országa eltér egymástól? Milyen jogcímen keletkezik az adókötelezettség, ha a szabadforgalomba helyezés államától eltérő országban van az előre ismert rendeltetési hely? Az adókötelezettség teljesítése önadózás, kivetéses adózás útján, adó alapja termékimportnál, adó alóli mentesség jellemző eseteinek felsorolásszerű ismertetése termékimportnál.) **Figyelem!** A közvetett vámjogi képviselővel kapcsolatos törvényi előírásokat kifejezni ennél a feladatnál nem kell!

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

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

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

1. A TNT Express-ügy (C-169/12. sz) kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta, hogy a lengyel adófizetési kötelezettségre vonatkozó áfa-szabályok összhangban vannak-e a Héta-irányelvvel.

Kérdés:

- a.) Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában? (2 pont)
- b.) Tudna-e magyar példát mondani arra, amikor az adófizetési kötelezettség más időpontban keletkezik, mint a teljesítés időpontja? (1 pont)

Megoldás:

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

2. A Vámos Dávid magyar ügy (C-566/16.) kapcsán az Európai Bíróság 2018-ban az alanyi mentesség választásának visszamenőleges lehetőségét vizsgálta.
Kérdés: Milyen végeredményre jutott az EB, és milyen szempontok (alapelvek) voltak meghatározóak a döntése során? Szükséges volt-e a magyar jogszabályt ezt követően módosítani?

Megoldás:

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

3. A 2006/112/EK Irányelv vonatkozó előírása értelmében a tagállamok engedélyezhetik az adóalanyoknak összesítő számlák kibocsátását, feltéve, hogy az összesítő számlán szereplő ügyletek után az adófizetési kötelezettség ugyanabban a hónapban keletkezik. Élt-e Magyarország a direktívában kínált lehetőséggel, ha igen, mi az ilyen számlázási mód lényege a magyar szabályozásban? A direktíva lehetőséget biztosít a tagállamoknak arra is, hogy az összesítő számlázás terjedelmét 1 hónapot meghaladó időszakra határozzák meg. Megjelenik-e ez a magyar szabályozásban?

Megoldás:

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

4. A 2006/112/EK Irányelv milyen feladatkörrel ruházza fel a HÉA-bizottságot? Nevezzen meg 3 olyan témakört, melyben a tagállamoknak kötelező egyeztetniük a HÉA-bizottsággal!

Megoldás:

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

5. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (Vhr.) hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 4 ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatást, melyet a Vhr. is nevesít!

Megoldás:

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

IV. Összesen	16 pont	
--------------	---------	--

V. Számítási, táblázatos feladatok

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

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.) A sporttal szorosan kapcsolatban nyújtott szolgáltatások adómentesek, ha azt nonprofit jellegű szervezet nyújtja függetlenül attól, hogy az igénybevevő versenyszerűen vagy amatőr szinten sportol.
3. Bridport Golf-ügy (C-495/12.)	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.) 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.
5. Harbs-ügy (C-321/02.)	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.) Kompenzációs felárat kizárólag a HÉA-irányelv 7.számú mellékletében felsorolt termékekre és szolgáltatásokra lehet alkalmazni.
8. Deutsche Bank-ügy (C-44/11.)	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	
----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Magyar adóalany közvetítői (ügynöki) szolgáltatást vesz igénybe Észt adóalanytól, aki a közvetítői díj fejében vevőket szerzett Észtországban magyar szoftverekre. A közvetítői díj 1.200 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához a K&H bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 09. 27-én (1€=322,85 Ft) teljesült, a

09. 28-án (1€=327,20 Ft) kiállított számla

09. 30-án (1€=325,73 Ft) érkezett meg,

10. 06-án (1€=329,10 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	
--------	--

3. Értékelje számszakilag és szövegesen az alábbi, 2019. októberi adó-megállapítási időszakba tartozó ügyleteket! Ügyfele, általános szabály szerint adózó magyar adóalany (1 €= 330 Ft, helyes számítás és indokolás esetén eseményenként 1 pont)
- a) Gépalkatrész beszerzése Szlovákiából. Az áru szeptember 30-án megérkezett, a szeptember 28-ai kibocsátású számlát október 5-én vette kézhez ügyfele.
15.000 €
- b) Befektetési célú arany beszerzése Németországból. A szállítmány október 3-án megérkezett, a számla a bevallás benyújtásáig rendelkezésre áll. 50.000 €
- c) Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó belföldi cégtől nyomtatókat szerzett be. Az áruk és a szeptember 26-ai keltezésű számla szeptember 28-án megérkezett, az ellenértéket október 5-én egyenlítette ki ügyfele. 3.000 e Ft
- d) Igénybevett gázszolgáltatás, elszámolási időszak: 08.20-09.20, fizetési határidő: október 6. 120 e Ft

- e) Tolmácsolási szolgáltatás igénybevétele horvát adóalanytól, akinek ezzel kapcsolatban október 2-án előleget fizetett. 3.000 €
- f) Ukrajnából megvalósított termékimport, amely után a NAV által kivetett 680 e Ft áfa megfizetése október 3-án megtörtént.

Megoldás:

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

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

VI. Adótervezési feladatok!

- Német adóalany ügyfele adóraktározási eljárás hatálya alatt lévő terméket vásárol Magyarországon, amelyet román adóalany vevő felé értékesít. Az eladott termék igazoltan másik tagállamba (Romániába) kerül. Német adóalany ügyfele nem rendelkezik magyarországi adószámmal, az egyszeri ügylet miatt nem is szeretné kiváltani azt. Nem ismerve a magyarországi jogszabályokat Önhöz fordul a jogszerű eljárás érdekében. Tájékoztassa az ügyfelet az Áfa tv. vonatkozó előírásairól, egyben lehetőségeiről!

Megoldás:

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

2. Ügyfele magyarországi közösségi adószámmal igen, de önadózási engedéllyel nem rendelkező vállalkozás, aki úgy szerez be speciális teafüveket 12.000 € ellenértékért belföldi adóköteles tevékenységéhez, hogy azt Ceylonból való behajózást követően Amszterdamban vámkezelteti. 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 € = 330 Ft) Röviden ismertesse a vonatkozó adózási és az ügylet dokumentálásával kapcsolatos szabályokat!

Megoldás:

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

3. Havi áfa-bevalló ügyfele honlap üzemeltetési szolgáltatást nyújt belföldi kereskedő cég részére. Havi elszámolásban állapottak meg, a 120 e Ft+áfa összegű havi díj a tárgyhónap 5-én, előre esedékes. A 2019. október 5-én esedékes díjról ügyfele a számlát szeptember 26-án állította ki. Az ügyfél szerint a szóban forgó ügylet áfája – mivel október hónapra szóló díjról van szó – az október hónapról november 20-ig benyújtandó bevallásban jelenik meg fizetendő adóként. Tájékoztassa ügyfelét egyező vagy eltérő álláspontjáról! Végül térjen ki arra, hogy mennyiben lenne más a helyzet, ha az igénybevevő egy bolgár adóalany lenne.

Megoldás:

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

4. Belföldi, havi bevalló ügyfele szakkönyv fordítására irányuló szolgáltatást vesz igénybe francia adóalanytól. Az igénybevett szolgáltatás adóköteles bevételszerző tevékenységét szolgálja, ellenértéke 9.500 €. A francia fordítóirodával kötött szerződés szerint a teljesítést megelőzően 4.500 € összegű előleg illeti meg a szolgáltatás nyújtóját, az előleg átutalása szeptember 22-én (1 € 328 Ft) megtörtént. Ügyfele úgy gondolja, hogy az átutalt előleggel kapcsolatban nincs semmilyen kötelezettsége, mivel a teljesítésre kötelezett, egyben az előleg kedvezményezettje a francia adóalany. Ennek megerősítését várja Öntől, mint adószakértőtől. Tájékoztassa ügyfelét a vázolt üggyel kapcsolatos jogszabályi előírásról, és ha belföldön mégis merül fel adókötelezettség, annak számszerű hatásáról!

Megoldás:

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

5. Általános szabályok szerint adózó belföldi ügyfele román magánszemélyeknek telekommunikációs szolgáltatást nyújtott 2019. szeptemberében 18.000 € értékben. Községi adószáma van, mivel rendszeresen tanácsadást nyújt román adóalanyoknak, de azok utáni adókötelezettséget az igénybevevők rendezik. Román áfa-regisztrációja még nincsen, mivel egyéb gazdasági tevékenységet ott nem végez, de felmerültek benne az alábbi kérdések:

Feladat:

- A román magánszemélyeknek nyújtott szolgáltatása miatt kell-e nyilvántartásba vetetnie magát Romániában? Van-e esetleg más lehetősége?
- Változna-e a helyzet, ha a román magánszemélyeknek nyújtott szolgáltatások ellenértéke csak 8.000 € lenne? Ha igen, hogyan?
- Miután több esetben vásárol termékeket vállalkozásához Romániában és azok áfa tartalmát jelenleg speciális áfa-visszatérítés keretében igényli vissza, nem javítaná-e a likviditását, ha azokat a romániai áfa-bevallásában érvényesíthetné?

Megoldás:

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

6. Régiségkereskedő magyar adóalany ügyfele festményeket vásárolt továbbértékesítésre olaszországi műkereskedőtől. Az olasz értékesítő az 6.500 € összegért eladott festményeket korábban magánszemélyektől szerezte be, így adókötelezettségét a különös adózási szabályoknak megfelelően árrés-adózás szerint teljesítette az olasz adóhatóság felé. Magyar adóalany (vevő) ügyfele abban kéri tanácsát, hogy a 2019. szeptember 12-i beszerzés után közösségi beszerzés jogcímen kell-e belföldön áfát fizetnie? A festmények Magyarországra szállítása szeptemberben megtörtént. További kérdése, hogy az így beszerzett műtárgyak belföldi továbbértékesítéskor árrés-adózást alkalmazhat-e, vagy az értékesítés teljes nettó ellenértékére vetítve kell az áfát megfizetnie? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól!

Megoldás:

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

VI. Összesen	25 pont	
--------------	---------	--

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