

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. november 23. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 220 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: 2022. november 23. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. november

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

Közvetett adózási feladatok komplex írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	5	22	9	23	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.

Dátuma:..... 2022. 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 2022. január 1-jétől hatályos (figyelemmel az évközi változásokra is) jogszabályok alapján oldja meg!

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

1. Észak-Írországi adóalany részére nyújtott, magyar adóalany adótanácsadói szolgáltatása adómentes.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. Egy magyar magánszemély 50 órát hajózott vitorlását holland adóalany vevője felé csak adószám kiváltását követően értékesítheti.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. Többcélú utalvány értékesítésekor önmagában az értékesítés (átruházás) nem keletkeztet áfa-fizetési kötelezettséget.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

4. Közösségen belüli adómentes értékesítésről a számlát legkésőbb a teljesítést követő 15. napig ki kell bocsátani.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

5. Behajthatatlan követeléssel érintett ügylet adóalapja csak a belföldi kapcsolt vállalkozások között csökkenthető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

6. Másik tagállamból árrés-adózás alá tartozó használt ingóság, műkincs adóalany által történő beszerzése esetén önbevallással Magyarországon kell a beszerzés után adózni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

7. Ha egy magyar adóalany reklámszolgáltatást nyújt egy litván adóalanynak, úgy arról adatot csak a vonatkozó (65-ös) áfa-bevallásában kell szerepeltetnie. Összesítő nyilatkozatot nem kell erről külön benyújtania.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

8. Flotta-üzemeltető tulajdonában lévő, bérbeadott személygépköcsi esetében a regisztrációs adó alanya az, aki a járművet használja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

9. Az áru vámértékébe beletartozik az a szállítási, rakodási, biztosítási költség, amely a Közösség vámterületére belépést követően merül fel.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

Összesen **10 pont**

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

1. E-könyv értékesítése esetében belföldön:

- a) 5%,
- b) 18%,
- c) 27%

mértékű adókulcs alkalmazandó.

½ pont

2. 2021.07.01-jétől az egyablakos rendszer (ún.OSS-rendszer) alkalmazási hatálya kibővült a Közösségen belüli távértékesítésen túlmenően minden olyan szolgáltatásra is:

- a) amelyet uniós adóalany nyújt 3. országos adóalanyoknak,
- b) amelyet 3. országos adóalany nyújt uniós nem adóalanyok részére,
- c) amelyet uniós adóalany nyújt uniós nem adóalanyok részére.

½ pont

3. 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

4. Belföldi fordított adózás esetén mikor keletkezik az adófizetési kötelezettség?
- a) a számla kibocsátásakor,
 - b) számla kézhezvételekor,
 - c) a számla kibocsátásakor, de legkésőbb a teljesítést követő hónap tizenötödik napján kell megállapítani,

½ pont	
---------------	--

5. Az utastól beszedett előleg után az utazásszervező
- a) nem fizet áfát,
 - b) a teljes összeg után áfát fizet,
 - c) kalkulált árrésre számított összeg után fizet áfát.

½ pont	
---------------	--

6. A Monacói Hercegségbe történő termékértékesítés:
- a) termékexportnak minősül, ha 360 napon belül kiléptetik belföldről,
 - b) termékexportnak minősül, ha 90 napon belül kiléptetik belföldről,
 - c) nem minősül termékexportnak,

½ pont	
---------------	--

7. A törvényi előírásoknak megfelelő vevői készlet tulajdonosa a készlet kiszállításakor
- a) előzetes megállapodás alapján már ismeri,
 - b) csak a készlet megérkezését követően fogja megismerni,
 - c) pénzügyi képviselőjén keresztül kell, hogy megismerje azt a szintén közösségi adószámmal rendelkező, másik tagállamban letelepedett adóalanyt, aki a készletből majd beszerzést valósít meg.

½ pont	
---------------	--

8. Jövedéki bírságot fizet az a természetes személy, aki
- a) jövedéki termék boltban történő értékesítésekor nyugtaadási kötelezettségét nem teljesíti,
 - b) a Jöt. -ben előírt nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezeti,
 - c) jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységet folytat, de nem rendelkezik jövedéki engedéllyel.

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. Az Unió Vámkódex vonatkozó előírása értelmében uniós áru a vámszabad területen
- a) nem tartózkodhat,
 - b) tartózkodhat, de nem tekinthető vámszabadterületi eljárás alatt lévőnek,
 - c) tartózkodhat, de ilyenkor az ilyen árut is vámszabadterületi eljárás alá kell vonni.

½ pont	
---------------	--

Összesen	5 pont	
-----------------	---------------	--

III. Szöveges kifejtések

1. Soroljon fel 3 olyan, az Áfa tv-ben szabályozott esetet, amelyben a nemzetközi teherközlekedés mentes az áfa alól!

Megoldás:

3 pont

2. Húzza alá az aktív feldolgozással kapcsolatos állítások közül azt, ami az Uniós Vámkódex előírásának megfelel! *(Minden helyes jelölés ½ pont. 8 állítás*½ pont = 4 pont)*

- az aktív feldolgozás nem uniós árunak az Unió vámterületén egy vagy több feldolgozási művelet alá vonása,
- az aktív feldolgozás szabadforgalomba helyezett áru további feldolgozása, melyre kereskedelempolitikai intézkedéseket kell alkalmazni,
- az aktív feldolgozás alá vont termékbe bedolgozott árunak utóbb is beazonosíthatónak kell lennie,
- aktív feldolgozás esetében a vámhatóságoknak meg kell határozni a feldolgozási eljárás lezárásának időtartamát,
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama nem meghosszabbítható,
- a feldolgozási eljárás lezárásának előre meghatározott időtartama meghosszabbítható, ha az engedélyes erre irányuló kérelme azt indokolja,
- aktív feldolgozás során olyan műveletekre is sor kerülhet, melyek alkalmassá teszik az árut a szabadforgalomba helyezéshez szükséges műszaki követelmények biztosítására,
- az Unió vámterületére aktív feldolgozás céljából behozott árura behozatali vámot kell meghatározni.

4 pont

3. Minek a fedezetéül szolgál a jövedéki biztosíték? Soroljon fel 3 olyan személyt, szervezetet, aki (amely) jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett! *A biztosíték mértékére nem kell kitérnie!*

Megoldás:

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

4. Ismertesse a mezőgazdasági különleges jogállás alá tartozó adóalanyra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályokat! *(Milyen feltételek mellett választható a különleges jogállás? HÉA-irányelv ad-e mozgásteret a tagállamoknak? Bizonylatolás módja belföldi felvásárló felé értékesítésnél, másik tagállam felvásárlója felé értékesítésnél, kompenzációs felár mértéke, kompenzációs felár megtérülése, különleges jogállás megszűnésének esetei.)*

Megoldás:

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

5. Ki minősül a regisztrációs adó alanyának főszabály szerint, Közösségen belüli beszerzésnél, importnál, átalakításnál, flottaüzemeltető által belföldre bérbeadott jármű esetén?

Megoldás:

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

Összesen	22 pont	
-----------------	----------------	--

IV. HÉA-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. 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	
---------------	--

2. Soroljon fel olyan feltételeket, melyek az elektronikus számlázással kapcsolatban az 2006/112/EK Irányelvben szerepelnek!

Megoldás:

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

3. Melyek tekinthetők ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak a 282/2011/EU végrehajtási rendelet (Vhr.) hatályos előírásai szerint? Miért szükséges ezek konkrét meghatározása? Soroljon fel 3, a Vhr.-ben konkrétan említett ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódónak minősülő szolgáltatást!

Megoldás:

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

Összesen	9 pont	
-----------------	---------------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján?
 - a) Magyarországi adóalany ügyfele a jogszabályi előírásoknak megfelelő vevői készletet tart fenn Szlovákiában. Egyes alkatrészekből túlméretezte az igényt, már látható, hogy a kihelyezéstől számított 12 hónapon belül nem kerül lehívásra a vevő részéről. Milyen megoldásokat javasol számára?
 - b) Ügyfele lakás és üzlethelyiségek bérbeadásával is foglalkozik. Az utóbbi ingatlanok bérlői áfalevonásra jogosult adóalanyok, akiknek előnyösebb az áfás számla befogadása, míg a lakásbérlőknek a szolgáltatás adómentessége kedvez inkább. Mit tanácsol számára?
 - c) Ausztriában letelepedett adóalany ügyfele adóraktározási eljárás alatt álló terméket vásárol Magyarországon, azt az adóraktárból közvetlenül Horvátországba értékesíti. Olyan lehetőség kifejtését várja Öntől, mint adótanácsadójától, amely során nem kell Magyarországon bejelentkeznie, adminisztrációt végeznie.
 - d) Vállalkozását augusztusban indító ügyfele ugyan beleférne az alanyi adómentesség tárgyévben alkalmazható időarányos összeghatárába, de a kezdő vállalkozáshoz számottevő beszerzései okán az általános szabályok szerinti áfa-adózás választását sem tartja kizártnak. Esetleg később térne át az alanyi mentességre. Vázolja számára mindkét lehetőség előnyeit, hátrányait!
 - e) Vámjogszabályokban kevésbé jártas ügyfele szeretné, ha termékimporttal kapcsolatos vám-, és áfa ügyeit megbízható személy végezné. Milyen lehetőséget kínál a törvény számára?

Megoldás:

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

2. Ügyfele teherfuvarozó, aki magyarországi adóalany (importőr) megbízója részére Vietnámból import termék hazafuvarozását végezte. A megbízó írásban közölte a teherfuvarozóval, hogy szolgáltatásának ellenértéke beleépült a termékimport adóalapjába, ezt az adó kivetését végző NAV-val is közölte. Ügyfele Öntől kér tanácsot abban, hogy szolgáltatását – a belföldi székhelyű megrendelőre tekintettel – az előbbi információtól függetlenül adókötelesen számlázhatja-e.

Megoldás:

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

3. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett időszakhoz, a megfelelő Áfa tv. szerinti szabályt a második oszlopból!

szereplő	Áfa tv. szerinti adóügyi megítélés
1. A pénzügyi képviselő	a) meghatalmazás alapján eljárhat az adóraktározási eljárás alatt álló termék adómentes Közösségen belüli értékesítésében, ilyenkor a kiraktározáskor szükséges adóbiztosítékot is ő nyújtja. (Áfa tv. 4. melléklet 19. pont)
2. Az adóraktárból kiraktározó személye	b) az áfa-csoportot, illetve az együttműködő közösséget képviseli az adóhatóság előtti eljárásban, illetve bírósági és más hatósági eljárásjogi cselekmények alanyaként. (Áfa tv. 8. § (3) bek.)
3. A közvetett vámjogi képviselő	c) a termékimport utáni adófizetési kötelezettséget saját nevében teljesíti. (Áfa tv. 145. § (2) bek.)
4. Az adóraktár engedélyese	d) maga a beraktározó, adóraktáron belül történt értékesítési sorozat esetén az utolsó igazolt értékesítő, vagy az attól beszerző adóalany lehet. (Áfa tv. 4. melléklet 18. pont)
5. A kijelölt képviselő	e) a behozatali vámtartozás megfizetésére kötelezett megbízója helyett és nevében fizeti meg az import áfát. (Áfa tv. 145. § (1) bek.)

(Minden helyes megoldás eseményenként 1 pontot ér.) Lehetőleg **ne** vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, hanem írja ki a helyes megoldási párokat, mert a javítást végző számára így egyértelmű!

Megoldás:

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

4. Az alábbi állítások közül húzza alá azokat, amelyek a pénzügyi képviselőre nézve 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!

- 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 a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségének elektronikus úton tesz eleget.
- Pénzügyi képviselő alkalmazása esetén annak nevét, címét és adószámát kötelező feltüntetni a számlában.

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

Összesen	23 pont	
----------	---------	--

VI. Számítási feladatok

1. Közösségi adószámmal rendelkező magyar adóalany ügyfele közvetítői szolgáltatást vesz igénybe szlovén adóalanytól, aki Szlovéniában szerzett vevőket a magyarországi adóalany gyógyhatású krémjeire. A jutalék összege 2.500 €. A szolgáltatás nyújtója nincs Magyarországon letelepedve. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintra történő átszámításához az OTP bank deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Teljesítésigazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 10. 27-én ($1\text{€}=408,53\text{ Ft}$) teljesült,
a 10. 28-án ($1\text{€}=411,67\text{ Ft}$) kiállított számla
10. 30-án ($1\text{€}=409,10\text{ Ft}$) érkezett meg,
11. 06-án ($1\text{€}=400,09\text{ Ft}$) lett kiegyenlítve.

Kérdések:

- a.) Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- b.) Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával az áfa összegét ezer Ft-ban! Számítását indokolja!
- c.) Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?
- d.) Változtatna-e a helyzeten, ha a megrendelő magyar magányszemély lenne?

Megoldás:

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

2. Értékelje számszakilag és szövegesen a gépjármű bérbeadással foglalkozó belföldi vállalkozás – nettó értéken megadott – november adó-megállapítási időszakba tartozó gazdasági eseményeit! 1€=400 Ft (Szöveges magyarázattal együtt eseményenként 2 pont)
- Szg.kocsi 20 napra történő bérbeadása olasz magánszemélynek. 80 €/nap
 - Szg.kocsi bérbeadása 60 napra szlovák magánszemélynek. 80 €/nap
 - Mikrobusz bérbeadása 3 hónapra (92 nap) szerb adóalanynak, aki nyilatkozata szerint a járművet Magyarországon fogja használni. 120 €/nap

Megoldás:

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

3. Jogi-, ügyvédi szolgáltatást, tolmácsolási szolgáltatást nyújtó Hun-Legal Kft. a 2022. novemberi adó-megállapítási időszakban az alábbi ügyleteket nyújtotta, illetve vette igénybe áfa nélküli ellenértéken. *Ahol a számadat után nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer Ft-ban értendő. 1 €=400 Ft*

Gazdasági esemény	nettó ellenérték e Ft/€-ban
1. Jogi szolgáltatás nyújtása belföldi állandó ügyfelek részére. Elszámolás havonta, tárgyhót követő 5. napi fizetési határidővel. Az október hónapról november 5-i fizetési határidejű ügyletek ellenértéke összesen	900
2. Jogi szolgáltatás nyújtása német adóalany megrendelő részére november 15-i teljesítéssel	360 €
3. Örökléssel kapcsolatos ügyvédi szolgáltatás nyújtása szerb magánszemély felé. Az örökhagyó magyar állampolgár.	120
4. Tolmács szolgáltatás igénybevétele francia adóalanytól, ingatlanüggyel összefüggő ügyvédi szolgáltatáshoz kapcsolódóan.	850 €
5. 3 db multifunkciós fénymásoló-, és nyomtató gép beszerzése Csehországból. A megrendelt gépek a november 5-ei keltezésű számlával együtt november 7-én megérkeztek. Ár: 1.000 €/db	3.000 €
6. Jogi és tolmácsolási szolgáltatás nyújtása német adóalany felé, aki a szolgáltatást egy garanciális igény érvényesítéséhez veszi igénybe.	800 €
7. Eredeti gyártású festékkazetták beszerzése belföldön, pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett adóalanytól. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ szerepel. Az áru november 20-án megérkezett, az ellenértéket Hun-Legal Kft. december 2-án utalta át.	420

8. Belföldi autópálya használati, parkolási szolgáltatások bejövő számlái novemberben összesen. Hun-Legal Kft. valamennyi szolgáltatást személygépkocsival vette igénybe.	120
9. Beérkező közüzemi számlák mindegyike 11. hóban lett kiállítva elektromos energia (elszámolás időszak 10.05-től 11.15-ig) fiz. hat. 11.24. gázzolgáltató (elszámolási időszak 10.25-től 11.30-ig) fiz. hat. 12. 05. víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 10.10-től 11.10-ig) fiz.hat. 11. 18. távközlési szolg. számla (elszámolási időszak 10.20- 11.20) fiz. hat. 11. 30.	140 25 180 450
10. Hun-Legal Kft. ügyvezetője üzleti út keretében Svájcba utazik. A Kft. belföldi utazási irodától vesz igénybe utazásszervezési szolgáltatást, melyhez a Kft. a törvényben szabályozott nyilatkozatot az utazásszervező felé megadta. (Nyilatkozott, hogy az üzleti utat a Kft. saját nevében és javára veszi igénybe, így „utasnak” minősül.)	200

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a november hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót!

*Eseményenként 2 pont, 10 esemény *2 = 20 pont*

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

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

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

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