

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-116/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 12. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

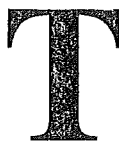
Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 370 fm. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 319 sz. fm. példány



55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10767-12 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2015. május 12. 8:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10767-12 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás
modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	40	20	10	20	10		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:..... 2015. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

A feladatokat a 2015. május 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszé kérdések

a) Soroljon fel öt db adót/adónemet, amellyel kapcsolatos eljárás a vámhatóság hatáskörébe tartozik!

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

b) Ismertesse a becslés szabályait a személyi jövedelemadó vonatkozásában (ún. vagyonosodási vizsgálatok)!

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

c) Sorolja fel azokat az eseteket, amelyekben a magyar adóhatóságnak az EU-s adómegállapítási jogsegély alapján spontán információcserére van kötelezettsége másik tagállammal szemben, ideértve az információcsere határidejét is!

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

d) Ismertesse az adózó iratbetekintési jogára vonatkozó rendelkezéseket!

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

e) Ismertesse a valódi tartalom szerinti minősítés alapelvét és az érvénytelen szerződések adójogi következményeit!

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

f) Ismertesse a (1) szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettség megszegésével, illetve az (2) iratmegőrzési kötelezettség megszegésével kapcsolatos mulasztási bírság szabályokat!

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

Összesen 40 pont	
------------------	--

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

a) Az adóhatóság által utólagos adómegállapítás tárgyában kiadott határozattal szemben az adózó fellebbezést terjesztett elő. Fellebbezésében vitatta az általános forgalmi adóban megállapított adókülönbség jogszerűségét, és kifogásolta, hogy az adóhatóság nem tett eleget mérlegelési kötelezettségének a személyi jövedelemadóban megállapított adóhiány után kiszabott adóbírság tekintetében.

Az elsőfokú adóhatóság a szankció vonatkozásában előadottakkal egyetértett, az általános forgalmi adóban megállapított adókülönbségre vonatkozó adózói kifogásokat ugyanakkor nem tudta osztani. Az előzőekre tekintettel határozatát saját hatáskörben módosította, és ennek keretében az adóbírság összegét a fellebbezésben foglaltaknak megfelelően leszállította, az általános forgalmi adóban megállapított adókülönbséget ugyanakkor változatlanul fenntartotta.

A határozatban az elsőfokú adóhatóság arról tájékoztatta az adózót, hogy ismételt fellebbezéssel élhet, amennyiben a határozatban foglaltakat továbbra is vitatja.

Helyesen járt-e el az elsőfokú adóhatóság? (Válaszát indokolja!)

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

b) Az Értékesítő Kft.-nél Ön revizorként próbavásárlást végez, az eladott termékről az eladó régi típusú (nem online) pénztárgéppel állít ki nyugtát, amelyet át is ad. A Kft. kiskereskedelmi tevékenységet végez (ruházat, lábbeli árusítása).

Minősítse az esetet a Kft.-t érintően adójogi szempontból! Követett-e el jogsértést a Kft.?

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

c) Feldolgozó Zrt.-nél bevételek utólagos ellenőrzését végzi az adóhatóság. Ennek során szlovákiai beszerzései miatt a szlovák adóhatóságot is megkeresi a magyar adóhatóság bizonyos adatok beszerzése végett, a megkeresés teljesítése 60 napot vesz igénybe. A 60 napos időtartam számításánál a külföldi adóhatóság megkeresésének a postára adásától számítva a külföldi adóhatóság válaszában megérkezésétől számított 15. napig eltelt időtartamot kell figyelembe venni. Az ellenőrzés megindításától számított 179. napon az adóhatóság nyilatkoztatta a Zrt. ügyvezetőjét és egyidejűleg iratokat kér bemutatni, amely nyilatkozat és iratok alapján további 500 ezer forint adókülönbötet állapít meg a jegyzőkönyvben az adóhatóság, mely jegyzőkönyvet az adózó személyesen másnap átvesz (a 180. napon). A nyilatkozattétel alkalmával az adóhatóság az adózót utólag tájékoztatja arról is, hogy megkereste a szlovák adóhatóságot, egyúttal ismerteti az adózóval a megkeresésre adott szlovák adóhatósági választ is, amelyre az adózó észrevételt is tesz. Feldolgozó Zrt. kiemelt adózónak minősül.

Ön az Zrt. adótanácsadója, minősítse az esetet az idevágó ellenőrzési rendelkezésekkel (határidők, megállapítások)! Jogszerű-e az adóhatóság eljárása?

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

d) Az adóhatóság J.L. magánszeméllyel szemben 480 ezer forint adótartozás vonatkozásában végrehajtást vezet. Ennek keretében 25 millió forintot érő nyaralójára végrehajtási jogot jegyeztet be az ingatlan-nyilvántartásba.

Adótanácsadóként mit javasolna ügyfelének! Jogszerű-e az adóhatóság eljárása? Más végrehajtási cselekményt fogantatosíthatott-e volna az ingatlanra Ön szerint az adóhatóság?

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

Összesen 20 pont	
------------------	--

III. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak vagy sem! Válaszát indokolja!
Indokolás nélkül nem adható pontszám!

1. Be kell jelenteni az adóhatóságoz a kapcsolt vállalkozásnak minősülő másik személy nevét (elnevezését), székhelyét (telephelyét) és adóazonosító számát a kapcsolt vállalkozási kapcsolat létrejöttétől számított 15 napon belül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. A fellebbezést utólagos adómegállapítás esetén a határozat közlésétől számított 15 napon belül lehet előterjeszteni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. A számla-, nyugtaadási kötelezettség teljesítését vizsgáló ellenőrzés lezárását követően abban az esetben is határozatot kell hozni, ha az adóhatóság hibát, hiányosságot nem tárt fel.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A megtakarítási irányelv belföldi jogba harmonizált rendelkezései szerint a magyar illetőségű személyek Belgiumból kapott kamatkifizetéseiről a belga adóhatóság minden évben adatszolgáltatást teljesít.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. Az Art.-ben szabályozott bármely kérdéskörben a Kormány rendeleti úton történő szabályozással eltérhet, kivéve az alapelveket és az adózók jogait érintő rendelkezéseket.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

Összesen 10 pont	
------------------	--

IV. Jelölje meg a helyes választ! (Egyes kérdéseknél több helyes megoldás is lehetséges. Csak a hibátlan válaszra adható pont)

1. A Kiemelt Adózók Adóigazgatósága jár el

- a) a szokásos piaci ár megállapítása iránti eljárásban első fokon,
- b) a NAV-nak a számla, egyszerűsített számla és nyugta előállításával kapcsolatos sorszámtartomány kijelölési feladataiban,
- c) belföldön nem letelepedett adóalany áfa-visszatérítési iránti kérelmének elbírálásánál,
- d) a 3000 legnagyobb adózó adóügyében.

2 pont

2. Egy települési önkormányzat éves költségvetési gazdálkodásának a célszerűségét és szabályszerűségét vizsgálhatja

- a) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal,
- b) az Állami Számvevőszék,
- c) a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal,
- d) a Magyar Nemzeti Bank,
- e) a Magyar Államkincstár.

2 pont

3. Az adóhatóság az adózót határozattal – legfeljebb egy éves időtartamra – fokozott adóhatósági felügyelet alá vonhatja és ennek következményeként

- a) kötelezheti adóbevallásának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésére,
- b) kötelezheti, hogy az áfa bevallásával egyidejűleg nyújtsa be az adóhatósághoz a bevallás alapjául szolgáló bizonylatok másolatát,
- c) gyakoribb bevallásra kötelezheti,
- d) ideiglenes biztosítási intézkedést rendelhet el vele szemben.

2 pont

4. Az adóhatóság az adózó adószámát törli, ha

- a) az adózónak postai úton, hivatalos iratként kézbesített adóhatósági irat két egymást követő alkalommal a feladóhoz a címzett ismeretlensége miatt érkezett vissza,
- b) az adózó a rá irányadó szabályoknak megfelelő szervezeti képviselőt az állami adóhatósághoz nem jelentette be,
- c) az adózó ellenőrzése alapján hitelt érdemlően tudomást szerez arról, hogy az adózó által bejelentett szervezeti képviselő nem valós személy,
- d) az adózót egy éven belül második alkalommal bírságolják meg nyugta-, számlaadási kötelezettség elmulasztásáért.

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az alábbi döntések esetén kérhető bírósági felülvizsgálat:

- a) másodfokú végzés,
- b) másodfokú jogerős végzés
- c) elsőfokú jogerős határozat,
- d) másodfokú jogerős határozat.

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

6. Az adó megállapításához való jog elévülése nyugszik

- a) az adóellenőrzés ideje alatt
- b) a jogorvoslati kérelem benyújtásától annak jogerős elbírálásáig
- c) ha az adóhatóság határozatát a bíróság felülvizsgálja, a másodfokú határozat jogerőre emelkedésétől a bíróság határozatának jogerőre emelkedéséig

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

7. Ha az adóhatóság felettes szerve az adó megállapításához való jog elévülését követően megállapítja, hogy az adómegállapítás jogszabálysértő

- a) a végrehajtási eljárást felfüggeszti
- b) elrendeli a végrehajtás szüneteltetését
- c) a végrehajtáshoz való jogot a jogszabálysértő adómegállapítás tekintetében korlátozza vagy megszünteti
- d) intézkedésre az elévülésre tekintettel már nincs lehetősége

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

8. A súlyosítási tilalom nem vonatkozik arra az esetre, ha

- a) az ellenőrzést az Állami Számvevőszék elnöke rendelte el
- b) az adóhatóság ismételt ellenőrzést folytat le
- c) az ellenőrzést az adópolitikáért felelős miniszter rendelte el

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

9. A feltételes adómegállapítás az adóhatóságra

- a) nem kötelező
- b) általános jelleggel, az adott ügytől függetlenül is kötelező
- c) változatlan tényállás mellett az adott ügyben kötelező

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

10. Az adózó viseli

- a) a lefoglalt dolog elszállításának és megőrzésének költségeit,
- b) a végrehajtás költségeit,
- c) az adózó rosszhiszemű joggyakorlása miatt az állam, illetve az önkormányzat terhére felmerült további költségeket,
- d) a saját költségeit.

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

Összesen 20 pont	
------------------	--

V. Fogalmak meghatározások

1. adóazonosító szám:

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

2. szokásos tartózkodási hely:

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

3. adókülönbözet:

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

4. adótartozás:

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

5. Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER):

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

Összesen 10 pont	
------------------	--

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

Felhasznált szakirodalom:

Jogtár Complex Kiadó Kft. 2015.

HVG ADÓ különszám –2015.

Adótan 2015 – Penta Unió, 2015.

Adó 2015 Teszt és Példatár – Penta Unió, 2015.

Adó 2015 Magyarázatok – Penta Unió, 2015.

