

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-87/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. március 10. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

10767-12 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2015. március 10. 8:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

I. Esszé kérdések

a) Ismertesse az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés szabályait, az ehhez kapcsolódó bírságszankciókkal együtt!

Az adóhatóság az adózónál, illetve az adózónak nem minősülő magánszemélynél - a vele szerződéses kapcsolatban állt vagy álló adózók adókötelezettségének, adóalapjának, adókedvezményének, adójának vagy költségvetési támogatásának megállapítása, ellenőrzése céljából - a szerződésben foglalt egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzést folytathat le. 2 pont

Az adóhatóság egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzést folytat le akkor is, ha az állami adóhatóság a NAV nyomozóhatósági hatáskörrel felruházott szerve által feltárt adatok és bizonyítékok alapján bűncselekmény elkövetési értékének megállapítása céljából vizsgálja az egyes gazdasági események valódiságát. 2 pont

Az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés kiterjed a vizsgált gazdasági eseményekkel összefüggő adatok, tények, körülmények, iratok, nyilvántartások, így különösen a beszerzések és az értékesítések körülményeinek, a gazdasági esemény személyi és tárgyi feltételeinek, illetve a gazdasági esemény megtörténtét igazoló iratok valódiságának vizsgálatára. 2 pont

Az adóhatóság a nyomozóhatósági eljárás alapján lefolytatott ellenőrzésről készült jegyzőkönyv egy példányát átadja a NAV - az állami adóhatósági ellenőrzés alapjául szolgáló adatokat és bizonyítékokat feltáró - nyomozóhatósági hatáskörrel felruházott szerve részére. 1 pont

Az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés során tett megállapítások alapján az adóhatóság elrendelheti az adózó, illetve az adózónak nem minősülő magánszemély bevallásainak utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzését is. 1 pont

Az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés akkor is lefolytatható, ha az ellenőrzéssel érintett időszakra bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés van az adózónál, illetve az adózónak nem minősülő magánszemélynél folyamatban. 1 pont

Az ellenőrzés során feltárt adatokat az adóhatóság jogosult az adózóval közvetlen vagy közvetett szerződéses kapcsolatban állt vagy álló más adózó, illetve adózónak nem minősülő magánszemély ellenőrzésénél a tényállás tisztázása céljából felhasználni. 1 pont

Az ellenőrzés megállapításai alapján az adóhatóság megfelelő határidő tűzésével elrendelheti, hogy az adózó iratait, nyilvántartásait, bevallásait a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően rendezze, pótolja, önellenőrizze. Amennyiben az

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

adózó ennek határidőn belül nem tesz eleget, az adóhatóság mulasztási bírsággal sújttja.

1 pont

Ha az adózó az adóhatóság felhívása ellenére iratait, nyilvántartásait, bevallásait a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően - a megadott határidőben - nem rendezi, pótolja, javítja, illetőleg önellenőrzi

- *az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés során a magánszemély adózó, illetve az adózónak nem minősülő magánszemély a vizsgált gazdasági eseményekhez kapcsolódó számlák nettó értékének 10%-áig, más adózó a vizsgált gazdasági eseményekhez kapcsolódó számlák nettó értékének 50%-áig, de mindkét esetben legfeljebb 1 millió forintig,*
 - *minden más esetben, az adózó 1 millió forintig,*
- terjedő mulasztási bírsággal sújtható.*

3 pont

14 pont	
----------------	--

b) Ismertesse a felülellenőrzés 4 esetkörét (a kapcsolódó részletszabályokat nem kell ismertetni)!

Az adómegállapításhoz való jog elévülésének határidején belül az adóhatóság az ellenőrzéssel lezárt bevallási időszak, illetve az Art.-ben előírt feltételek fennállása esetén az állami garancia beváltása iránti kérelem tekintetében ismételt ellenőrzést folytathat le, ha

1 pont

- *az ellenőrzést az adópolitikáért felelős miniszter vagy az Állami Számvevőszék elnöke - helyi adó esetében az önkormányzati képviselő-testület határozata - rendelte el, és a rendelkezésben szereplő időszakot az elsőfokú adóhatóság már ellenőrizte,*
- *az állami adó- és vámhatóság vezetője erre utasítást ad, amely alapján a felettes adóhatóság ellenőrzi a korábban lefolytatott ellenőrzés szakszerűségét és törvényességét,*
- *ha az adóhatóság olyan, az adó megállapítását befolyásoló új tényről, adatról, bizonyítékról szerez tudomást, amely a korábbi ellenőrzéskor nem volt ismert, és az ellenőrzés lefolytatására az állami adó- és vámhatóság vezetője utasítást ad. Új tény, körülmény különösen a külföldi adóhatóság 180 napon túl megérkezett válaszában foglalt, az adó megállapítását befolyásoló új tény, adat, feltéve, hogy az adóhatóság az ellenőrzést a külföldi adóhatóság válaszában hiányában fejezte be,*
- *az állami garancia beváltásával kapcsolatosan a korábban lefolytatott ellenőrzéshez képest új tény, körülmény merül fel, amely alapján az ellenőrzésre az állami adó- és vámhatóság vezetője utasítást ad.*

5 pont

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

c) Sorolja fel a végrehajtható okiratokat! Van-e valamilyen formai többletkövetelménye (pl. felettes adóhatóság engedélye) a végrehajthatóságnak?

Az adóigazgatási eljárásban végrehajtható okirat:

- *a fizetési kötelezettséget megállapító jogerős hatósági határozat (végzés),*
- *az önadózás esetén a fizetendő adót (adóelőleget) tartalmazó bevallás,*
- *a behajtási eljárás során a behajtást kérő megkeresése,*
- *az adózóval közölt adóhatósági adómegállapítás,*
- *a bírósági eljárási illetéket megállapító bírósági határozat, valamint a bírósági eljárási illeték tárgyában küldött bírósági megkeresés és értesítés,*
- *az egészségügyi szolgáltatási járulék kötelezettséget tartalmazó bejelentés.*

Az okirat végrehajthatóságához külön intézkedésre (záradékolás, végrehajtási lap kiállítása stb.) nincs szükség.

Az adótartozás után felszámított pótlék, kamat az adótartozásra vonatkozó végrehajtható okirat alapján hajtható végre.

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

d) Ismertesse a jogorvoslatok közül a határozat (végzés) saját hatáskörben történő módosítására és visszavonására irányadó szabályokat!

Ha az adóhatóság megállapítja, hogy a felettes szerv vagy a bíróság által még el nem bírált határozata (végzése) jogszabálysértő, a határozatát (végzését) az adózó terhére a határozat (végzés) jogerőre emelkedésétől számított egy éven belül, az adózó javára az adómegállapításához való jog elévüléséig módosítja vagy visszavonja. A megállapításhoz, a visszaigényléshez való jog elévüléséig módosítja vagy visszavonja a határozatát (végzését) az adóhatóság akkor is, ha azt törvény előírja.

Az előző bekezdésben foglalt, az adózó terhére történő módosítás korlátozása nem érvényesül, ha

- *a bíróság a büntetőügyben hozott jogerős ítéletével megállapította, hogy az adózó adókötelezettsége teljesítésével összefüggésben csalást, költségvetési csalást, adócsalást, illetve munkáltatással összefüggésben elkövetett adócsalást követett el,*
- *a határozatot (végzést) hozó adóhatóság dolgozója a kötelességét a büntetőtörvénybe ütköző módon szegte meg úgy, hogy ez a határozat (végzés) meghozatalát befolyásolta, és ezt a bíróság büntetőügyben hozott jogerős ítélete megállapította,*
- *az adózó rosszhiszemű volt.*

A rosszhiszeműséget az adóhatóságnak kell bizonyítani.

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

e) Ismertesse a „Felhívás önellenőrzésre” jogintézményének vonatkozó szabályait!

Az adóhatóság a vállalkozói tevékenységet nem folytató magánszemély adózót - önellenőrzésre történő felhívás útján - önellenőrzés elvégzésére hívhatja fel, ha az adózó bevallásának adatai és az állami adóhatóság rendelkezésére álló adatok alapján az adózó terhére mutakozó eltérést állapít meg.

1 pont

Az elektronikus vagy postai úton megküldött felhívás tartalmazza

- az adózó nevét, lakcímét, adóazonosító jelét,
- az önellenőrzésre felhívással érintett időszakot és adónem megjelölését,
- a havi adó- és járulékbavallásra, valamint adatszolgáltatásra kötelezettek bevallása, illetve adatszolgáltatása alapján számított adó alapját, az adót, a visszatérítendő adót, a befizetendő adót, valamint az adatok alapjául szolgáló, az adóhatóság nyilvántartásában szereplő adatokat, továbbá az eltérés összegét.

4 pont

Az önellenőrzésre való felhívásnak az adózó nem köteles eleget tenni, az önellenőrzés elmulasztása esetén mulasztási bírság kiszabásának nincs helye.

1 pont

Az adózóval szemben ellenőrzés a felhívás közlésétől számított 30 nap elteltéig nem kezdhető meg a felhívásban megjelölt adónem és időszak tekintetében.

1 pont

Ha az önellenőrzésre felhívásra a költségvetési támogatás kiutalására nyitva álló határidőn belül kerül sor, a felhívás kiadmányozásától az önellenőrzés beérkezéséig, de legfeljebb a felhívás közlését követő 30. napig, a kiutalás határideje szünetel.

1 pont

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

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

a) Termelő Kft. benyújtott egy 2009. decemberére vonatkozó havi adó- és járulékbevallást, amelyben 2 848 000 Ft kötelezettséget vallott. Az adóhatóság egy alkalommal 2012. júniusában hatósági átutalási megbízást (inkasszót) nyújtott be a cég számlájára a számlát vezető bankhoz, amely végrehajtási cselekmény azonban eredménytelen volt.

Számolja ki mikor évül/évült el a végrehajtáshoz való jog?

Az adótartozás végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el. Amennyiben az adóhatóság végrehajtási cselekményt foganatosított, az elévülés 6 hónappal meghosszabbodik.

A bevallás benyújtási esedékessége 2010. január 12-e volt, az elévülés 2010. december 31-én kezdődik és hat hónappal meghosszabbodik, így a végrehajtáshoz való jog 2016. június 30-át követő napon évül el.

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.?

Nyugtaadási kötelezettségüket kizárólag új típusú (online) pénztárgéppel teljesíthetik a kiskereskedelmi tevékenységet folytató adózók.

Az állami adó- és vámhatóság a pénztárgép, taxaméter forgalmazásával, üzemeltetésével, szervizelésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségek egyéb módon történő megszegése esetén a magánszemély kötelezettet (forgalmazót, üzemeltetőt, szervizt, műszerészt) 500 ezer forintig, nem magánszemély kötelezettet pedig 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja.

Az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása mellett az adóköteles tevékenység célját szolgáló helyiséget 12 nyitvatartási napra lezárhatja, ha az adózó a pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségét megszegte.

A pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettség megszegésének minősül, ha az online pénztárgép használatára kötelezett adózó a 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet előírásait megszegi, vagyis a jogszabályi határidőt követően, azaz 2013. augusztus 31-e után régi típusú pénztárgépet üzemeltet, mely esetben az adózó a fent említett rendelkezések alapján bírsággalható és ezzel párhuzamosan üzletlezárás is elrendelhető vele szemben.

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

c) Egy általános forgalmi adóban havi bevalló cég 1 300 000 Ft-os adótartalmú számlát 2014. októberében bocsátott ki, és ezt a 2014. októberi havi bevallásban – fizetendő adóként – el is számolta. Az elszámolt számlát 2015. februárjában módosította akként, hogy a fizetendő adó tartalom a számlában 1 700 000 Ft-ra emelkedett. A vevő a novemberi bevallásában gyakorolta a levonási jogot a befogadott számla után.

Ön a cég adótanácsadója, ismertesse részletesen a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és minősítse az ügyet mind eladói, mind vevői pozícióhoz kapcsolódóan az összesítő nyilatkozat benyújtási kötelezettség kapcsán!

Vevői minőségben teljesítendő, tételes összesítő jelentés (számlánként):

Az általános forgalmi adó alanya termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén azon számlákról, amelyekben az áthárított általános forgalmi adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmiadó bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számla alapján adólevonási jogot gyakorol, számlánként nyilatkozni köteles:

- a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó általános forgalmiadó-alany - ideértve az egyszerűsített vállalkozói adóalanyt is - adószámának, csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,
- a nevére szóló számlában feltüntetett általános forgalmi adó alapjáról és áthárított általános forgalmi adó összegéről, a számla sorszámról, valamint
- a számlában az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről. **3 pont**

Eladói minőségben teljesítendő, tételes összesítő jelentés (számlánként):

Az általános forgalmi adó alanya termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén azon számlákról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra áthárított általános forgalmi adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmiadó bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számlában feltüntetett adót meg kell állapítania, számlánként nyilatkozni köteles:

- a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő általános forgalmiadó-alany adószámának, csoportos általános forgalmi adóalanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,
- a kibocsátott számlában feltüntetett általános forgalmi adó alapjáról és áthárított általános forgalmi adó összegéről, a számla sorszámról, valamint
- a számlában az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről. **3 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Számla módosítása esetén, vevői/eladói minőségben teljesítendő összesítő jelentés (számlánként):

Számla módosítása esetén a számlát módosító okiratot kiállító és az azt befogadó általános forgalmiadó-alany abban a bevallásban, amelyben a módosítás hatását figyelembe veszi, akkor köteles a módosított számlát érintően az előzőek szerint nyilatkozni, ha a számlában áthárított általános forgalmi adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja az 1 000 000 forintot. Ebben az esetben az általános forgalmi adó alanya nyilatkozik annak a számlának az előzőekben meghatározott adatairól, amelyet a módosítás érint, a módosítás számszaki hatásáról az általános forgalmiadó alap és áthárított általános forgalmi adó tekintetében, valamint a számlát módosító okirat sorszámról.

3 pont

Az 1 000 000 Ft-os összeghatár 2015. január 1-jét megelőzően 2 000 000 Ft volt. Átmeneti szabály nincs a változáshoz.

Ebből következően az 1 300 000 Ft-os adótartalmú, 2014 októberében kibocsátott, és a 2014. októberi havi bevallásban – fizetendő adó megállapításaként – elszámolt számla 2015. februárjában történő, a fizetendő adó összegében okozott 2 000 000 Ft-os adótartalmat el nem érő, de fizetendő adó növekedést eredményező, módosítása esetén a belföldi összesítő jelentésben tételesen nem kell adatot szerepeltetni, tekintettel arra, hogy annak módosító hatását az eredeti, 2014. októberi bevallás során veszi figyelembe az adóalany, a 2015. január 1-jétől hatályba lépő előírásokat (1 000 000 forintos értékhatár) pedig csak ezen időponttól vagy azt követően kezdődő elszámolási időszakban elszámolt számlák tekintetében kell alkalmazni.

3 pont

A számlabefogadó oldaláról nézve – amennyiben 2015. január 1-je előtt gyakorolta a levonási jogát – sem kell ezen számláról és annak módosításáról a belföldi összesítő jelentésben tételesen adatot szolgáltatni, függetlenül attól, hogy a módosítás hatását 2014. december 31-ét követően kezdődő adómegállapítási időszakban veszi figyelembe. **2pont**

14 pont	
----------------	--

d) Az Ön három magánszemély (A, B és C) ügyfele céget akar alapítani kft. formájában. A cégben „A” személynek 60 %-os üzletrésze lenne, a másik kettő személynek 20%-20%. A szavazati jogot egyenlő arányban tervezik megosztani. Egy korábbi egyéni vállalkozói jogviszonyából „A” magánszemélynek van 31 millió Ft adótartozása, amely már több, mint egy éve fennáll.

Ön szerint a cég fog-e adószámot kapni? Minősítse az esetet!

Az állami adóhatóság a céges adózók adószámának megállapítását megelőzően megvizsgálja, hogy fennáll-e az adószám megállapításának valamely objektív akadálya.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az állami adóhatóság az adószám megállapítását megtagadja, ha az adózó vezető tisztségviselője, képviselőre jogosult tagja, vagy korlátolt felelősségű társaság, zártkörűen működő részvénytársaság esetében az 50 százalékot meghaladó mértékű szavazati joggal, vagy minősített többségű befolyással rendelkező tagja, vagy részvényese, egyszemélyes gazdasági társaság esetében a tag vagy részvényes az adószám megállapítása iránti kérelem benyújtásának napján az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, túlfizetéssel csökkentett, 180 napon keresztül folyamatosan fennálló, 15 millió forintot, a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében 30 millió forintot meghaladó adótartozással rendelkezik.

Jelen esetben a tartozásos akadály fennáll, azonban a szavazati jog mértéke nem haladja meg az 50 %-ot, ezért ez a feltétel nem teljesül, vagyis az adózónak ki fogja az adóhatóság adni az adószámot.

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

Összesen 30 pont	
------------------	--

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

1. Az adó-, együttes adó-, jövedelem- és illetőségigazolás kiállítására irányuló kérelmet a kérelem postára adásától számított 6 napon belül kell teljesíteni.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adó-, együttes adó-, jövedelem- és illetőségigazolás kiállítására irányuló kérelmet a kérelem beérkezésétől számított 6 napon belül kell teljesíteni.

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

2. Éves áfa-bevalló akkor lehet az adózó, ha a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányos éves szintre átszámított – összege előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot.

Igaz

Hamis

Indokolás: További feltétel, hogy az ÁFA törvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege nem haladja meg az 50 millió forintot, feltéve, hogy nem rendelkezik közösségi adószámmal.

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

3. A foglalkoztatotti jogviszony bejelentésének teljesítését vizsgáló ellenőrzés lezárását követően abban az esetben is határozatot kell hozni, ha az adóhatóság hibát, hiányosságot nem tárt fel.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adóhatóság az egyes adatgyűjtésre irányuló ellenőrzés esetén az ellenőrzés eredményétől függően hoz határozatot, jelen esetben az Art. kivételt tesz és nem kell határozatot hozni (nincs jogszabálysértés).

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A megtakarítási irányelv belföldi jogba harmonizált rendelkezései szerint a magyar illetőségű személyek Ausztriában kapott kifizetéseiről az osztrák adóhatóság minden évben adatszolgáltatást teljesít.

Igaz

Hamis

Indokolás: Ausztria forrásadót von le és ennek a 75%-át utalja át Magyarországnak, adatszolgáltatást nem teljesít.

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

5. A nemzetgazdasági miniszter az ellenőrzés határidejét 120 nappal hosszabbíthatja meg.

Igaz

Hamis

Indokolás: *A miniszternek nincs ilyen határidő-hosszabbítási jogosultsága*

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 állami adó- és vámhatóság másodfokú adóztatási szerve

- a) a NAV elnöke,
- b) az NAV Központi Hivatala,
- c) a Kiemelt Adózók Adóigazgatósága (KAIG).

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

2. Egy kiemelt adózónak minősülő cég

- a) az adó feltételes megállapítására irányuló eljárásban,
 - b) adószám felfüggesztés iránti ügyben benyújtott fellebbezési eljárásban,
 - c) a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárásban,
 - d) NAV elnöke előtt a felügyeleti intézkedés iránti kérelem alapján induló eljárásban
- kizárólag ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő vagy könyvvizsgáló képviselével járhat el.

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

3. Az adóhatóság a költségekről végzést hoz, amelynek összege ingó- és ingatlan-végrehajtás esetén nem lehet kevesebb.

- a) 1000 forintnál,
- b) 5000 forintnál,
- c) 10 000 forintnál,
- c) 20 000 forintnál.

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

4. Munkáltatói adómegállapítás esetén a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást, az adóévet követő év

- a) február 15-ig
- b) április 30-áig
- c) június 10-ig

küldi meg az állami adó-és vámhatóságnak.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Ha az adóhatóság az adózó székhelyén végzett helyszíni eljárás alapján hitelt érdemlően tudomást szerez arról, hogy az adózó a székhelyén nem található,

- a) azonnal az adószám törlésére,
- b) először az adószám felfüggesztésére,
- c) az adószám határozott idejű 180 napos felfüggesztésére,
- d) kizárólag a cég tagjainak és vezető tisztségviselőinek a mulasztási bírságolására

van lehetőség.

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

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

V. Fogalmak meghatározások

1. adóazonosító szám: az adószám, a csoport azonosító szám, a közösségi adószám, a magánszemély adóazonosító jele.

2 pont

2. szokásos tartózkodási hely: a magánszemélynek akkor van Magyarország területén szokásos tartózkodási helye, ha az adott naptári évben – a ki- és beutazás napját is egész napnak tekintve – legalább 183 napot belföldön tartózkodott.

2 pont

3. jövőbeni ügylet: a szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtását követően megkötött szerződés vagy más jogügylet, illetve az adó feltételes megállapítása iránti kérelem benyújtását követően ugyanazon felek között megkötött szerződés vagy más jogügylet, annak gazdasági céljától függetlenül. Jövőbeni ügyletnek minősül az a szerződés vagy más jogügylet is, amely(ek) alapján az adó feltételes megállapítása vagy a szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtásának időpontjában vagy azt követően folyamatos teljesítés történik, függetlenül attól, hogy a szerződést vagy egyéb jogügyletet a kérelem benyújtását megelőzően kötötték meg. Folyamatos teljesítésűnek az a szerződés vagy egyéb jogügylet minősül, amelyet legalább hat hónap időtartamra kötöttek meg vagy jött létre és

- amely alapján kéthavonta legalább egyszer teljesítés történik, vagy
- amely alapján az egyik szerződő fél meghatározott hitelkeretet tart a szerződés időtartama alatt a másik fél rendelkezésére, vagy
- amely az egyik szerződő fél számára folyamatos rendelkezésre állási kötelezettséget ír elő.

4 pont

4. Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER): az állami adó- és vámhatóság által működtetett elektronikus rendszer, amely az Európai Unió valamely más tagállamából Magyarország területére, Magyarország területéről az Európai Unió valamely más tagállamába irányuló, a termék közúti fuvarozásával, illetve a Magyarország területén belül megvalósuló, a termék közúti fuvarozásával összefüggő adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzését szolgálja.

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.