

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

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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

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

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

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

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

6 pont

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

a) Termelő Kft. benyújtott egy 2009. decemberére vonatkozó havi adó- és járulékvallást, 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?

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) 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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

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:

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:

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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	
------------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. Fogalmak meghatározások

1. adóazonosító szám:

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

2. szokásos tartózkodási hely:

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

3. jövőbeni ügylet:

4. EKÁER

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

2 pont