

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-170/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 6. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 400 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 1 1 6 sz. fm. példány

**T**

**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. október 6. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



**2015. október**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



.....  
(vizsgázó olvasható neve).....  
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****10767-12 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás**  
modulzáró írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

|                                                       | A kérdés típusok pontszámai |     |                                |     |    |     |          |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----|--------------------------------|-----|----|-----|----------|
|                                                       | I.                          | II. | III.                           | IV. | V. | VI. | Összesen |
| Elérhető pontszám                                     | 40                          | 20  | 15                             | 15  | 10 |     | 100      |
| Elért pontszám                                        |                             |     |                                |     |    |     |          |
| „Megfelelt eredmény”-hez<br>szükséges minimális %pont | <b>60</b>                   |     | Eredmény %-ban                 |     |    |     |          |
|                                                       |                             |     | Érdemjegy<br>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. szeptember 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 részletesen az adatgyűjtésre irányuló ellenőrzésre irányadó szabályokat, ideértve az ehhez az ellenőrzési fajtaához kapcsolódó speciális adóellenőri státusz lényegi jellemzőit!

|                |  |
|----------------|--|
| <b>12 pont</b> |  |
|----------------|--|

- c) Ismertesse az ellenőrzési határidő meghosszabbítására vonatkozó lehetőségeket!

|        |  |
|--------|--|
| 6 pont |  |
|--------|--|

d) 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 |  |
|--------|--|

e) Milyen feltételekkel nyújtható be tartós feltételes adómegállapítás és mi ennek a lényege?

|        |  |
|--------|--|
| 6 pont |  |
|--------|--|

f) Soroljon fel öt önálló fellebbezéssel megtámadható végzési típust!

|        |  |
|--------|--|
| 5 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 adókülönbözetre vonatkozó 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 adókülönbözetre 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 adókülönbözetet 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) Magyarázza el ügyfelének (írja le vagy ábrázolja folyamatábrával) a NAV szervezeti felépítését egy első fokú eljáráshoz kapcsolódóan (NAV Észak-budapesti Adóigazgatóságnál indult ügyben kiadmányozott ellenőrzési határozat), jelölje a hozzá kapcsolódó közigazgatási jogorvoslati lehetőségeket, ideértve a bírósági jogorvoslatokat is, feltételezve, hogy az adózó mindegyik döntést kifogásolja! A jogorvoslatokat – tartalmuk kifejtése nélkül – csak megnevezni kell, azonban mindegyikhez a megfelelő adóhatósági-szervezeti elnevezést rendelje hozzá!

|        |  |
|--------|--|
| 8 pont |  |
|--------|--|

c) Feldolgozó Zrt.-nél bevallások 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 válaszának megérkezésétől számított 15. napig eltelt időtartamot kell figyelembe venni. Az ellenőrzés megindításától számított 179. napon az adóhatóság nyilatkoztatja a Zrt. ügyvezetőjét és egyidejűleg iratokat kér bemutatni, amely nyilatkozat és iratok alapján további 500 ezer forint adókülönböt 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) Termelő Kft. benyújtott egy 2009. decemberére vonatkozó havi adó- és járulékbemlétet, 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?

|        |  |
|--------|--|
| 3 pont |  |
|--------|--|

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

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

1. Az ellenőrzés folyamán a külföldi adóhatósági megkeresésre adott válasz megérkezéseire legalább 1 évet kell várni és az ellenőrzés ezután fejezhető csak be.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

|        |  |
|--------|--|
| 3 pont |  |
|--------|--|

2. Az általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany, a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, valamint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya bejelenti az állami adóhatóságnak, ha az adóévben általa az Európai Közösség más tagállamában igénybevett szolgáltatások adó nélkül számított összesített ellenértéke a 10 000 eurót meghaladja. Az adózó bejelentését azon szolgáltatásnyújtását megelőzően teljesíti, amelynek ellenértékével túllépi az értékhatárt.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

|        |  |
|--------|--|
| 3 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:**

|        |  |
|--------|--|
| 3 pont |  |
|--------|--|

4. A közösségi összesítő nyilatkozat benyújtási gyakorisága minden esetben megegyezik az általános forgalmi adó bevallás benyújtási gyakorisággal.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

|        |  |
|--------|--|
| 3 pont |  |
|--------|--|

5. Adózónak minősül a vagyonkezelő bizalmi vagyonkezelés esetén.

Igaz

Hamis

**Indokolás:**

|        |  |
|--------|--|
| 3 pont |  |
|--------|--|

|                  |  |
|------------------|--|
| Összesen 15 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.

|               |  |
|---------------|--|
| <b>3 pont</b> |  |
|---------------|--|

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.

|               |  |
|---------------|--|
| <b>3 pont</b> |  |
|---------------|--|

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.

|               |  |
|---------------|--|
| <b>3 pont</b> |  |
|---------------|--|

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 bírságotják meg nyugta-, számlaadási kötelezettség elmulasztásáért.

|               |  |
|---------------|--|
| <b>3 pont</b> |  |
|---------------|--|

5. Az alábbi döntések esetén kérhető bírósági felülvizsgálat:

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

|               |  |
|---------------|--|
| <b>3 pont</b> |  |
|---------------|--|

|                         |  |
|-------------------------|--|
| <b>Összesen 15 pont</b> |  |
|-------------------------|--|

## 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 |  |
|--------|--|

|                         |  |
|-------------------------|--|
| <b>Összesen 10 pont</b> |  |
|-------------------------|--|

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Összpontszám 100 pont</b> |  |
|------------------------------|--|

**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.