

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-6/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 9. 8:00

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 245 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 236 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: 2016. február 9. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgáló 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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	45	25	15	15	-	-	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:..... 2016. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

aláírása

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

A feladatokat a 2016. január 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszé kérdés

a) Ismertesse részletesen a megbízható adózói státusz feltételeit, illetve a státuszhoz kapcsolódó kedvezményeket (a minősítési eljárást nem kell ismertetni)!

38 pont	
---------	--

b) Ismertesse részletesen a kockázatos adózó feltételeinek, illetve a státusz időbeli fennállásának/idejétartamának szabályait (a minősítési eljárást és a kapcsolódó joghátrányokat nem kell ismertetni)!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7 pont	
--------	--

Összesen 45 pont	
------------------	--

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

a) H. Kft.-vel szemben bevallások utólagos ellenőrzése folyik 2010. negyedik negyedévi általános forgalmi adót érintően. A revíziós megállapításokról kiállított elsőfokú határozatot 2014. december 20-án átvette az adózó. A határozat ellen az adózó nem terjesztett elő fellebbezést.

Mikor évül/évült el a végrehajtáshoz való jog, ha az adóhatóság több végrehajtási cselekményt is foganatosít az elévülési idő alatt (inkasszó, ingófoglалás)?

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

b) Az Értékesítő Kft. ügyvezetője 2016. február 1-jén észleli, hogy még nem kapott értesítést a Kft. adózói minősítéséről, bár adatai szerint a Kft. megbízható adózónak minősülne és már ehhez kapcsolódóan bizonyos kedvezményeket igénybe tudna venni. Ezért kifogást nyújt be a NAV-hoz, hogy elmaradt a minősítése, pedig az erre vonatkozó szabályok már 2016. január 1-jén hatályba léptek.

Minősítse az esetet a Kft.-t érintően adójogi szempontból, ismertesse részletesen a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket!

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

c) Az adóhatóság ellenőrzést folytat Termelő Kft.-nél. Az adóhatóság megállapítja egyrészt, hogy a Kft. nem tesz eleget a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségének és a nyilvántartási alapidokumentumok is hiányosak. Másrészt az adózó más adónemeket (áfa, tao.) érintő iratanyaga is hiányos, illetve a szükséges nyilvántartások nem állnak rendelkezésre, valamint az iratmegőrzési kötelezettség megsértése nyomdai úton előállított számlákat is érint. Harmadrészt a könyvelési adatok alapján megállapítja, hogy a céges üzleti partnereivel kötött szerződések alapján a számla kézhezvételét követően, több alkalommal 1,5 millió Ft-ot meghaladóan fizetett ki a szerződéses ellenértéket egyösszegben és készpénzben.

Ismertesse részletesen az Art. szerinti kapcsolódó mulasztási bírság tényállásokat!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

11 pont	
---------	--

Összesen 25 pont	
------------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. Az adóregisztrációs eljárás személyi hatálya – az egyéb feltételek teljesítése esetén – csak a tagokra (részvényesekre), illetve a vezető tisztségviselőkre terjed ki.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. Az elsőfokú határozattal szemben a fellebbezést a NAV Központi Irányításhoz kell előterjeszteni

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

4. A Nemzetgazdasági Miniszter elbírálja a 2016. január 1-jén harmadfokon kiadmányozott döntések ellen benyújtott felügyeleti intézkedés iránti kérelmeket.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Bevallási nyilatkozatot bármely magánszemély kérhet, aki kizárólag az összevont adóalapba tartozó jövedelmet szerzett.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

Összesen 15 pont	
------------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. A Kiemelt Adózók Adó- és Vámigazgatósága jár el

- a) a feltételes adó 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.

3 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.

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

3. Az adózó állandó képviselőjének lehetősége van arra, hogy meghatalmazás alapján

- a) csak a vámfolyószámla,
 - b) csak az adófolyószámla,
 - c) csak az egységes folyószámla,
 - d) első három [a)-c)] közül egyik sem
- adataihoz férjen hozzá.

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

4. Az szja megállapításához a magánszemély 2017-től az alábbi módokat választhatja:

- a) önadózás (53-as bevallói kör)
- b) munkáltatói adómegállapítás
- c) egyszerűsített bevallás
- d) adónyilatkozat
- e) bevallási ajánlat
- f) bevallási tervezet

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az egyéni vállalkozók vonatkozásban – a 2016. január 1-jét követően indult ellenőrzéseknél – az ellenőrzés időtartama főszabályként

- a) maximum 180 nap,
- b) maximum 180 nap, ha megbízható adózónak minősülnek,
- c) az általános szabályok szerinti időtartam.

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

Összesen 15 pont	
------------------	--

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

Felhasznált szakirodalom:

Jogtár Complex Kiadó Kft. 2015.

HVG ADÓ különszám –2016.

Adótan 2015 – Penta Unió, 2015.

Adó 2015 Teszt és Példatár – Penta Unió, 2015.

Adó 2015 Magyarázatok – Penta Unió, 2015.

