

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-7/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 9. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fin. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fin. 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: 2016. február 9. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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)!

Feltételek

Az állami adó- és vámhatóság megbízható adózónak minősíti azt a cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely az alábbi, együttes feltételeknek megfelel:

- ✓ *legalább 3 éve folyamatosan működik, vagy legalább 3 éve áfa-regisztrált adóalanyként minősül,*
- ✓ *a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbség nem haladja meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 3%-át,*
- ✓ *a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság nem indított ellene végrehajtási eljárást, ide nem értve az átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását,*
- ✓ *a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll csőd-, felszámolási, illetve kényszer törlesztési eljárás alatt,*
- ✓ *nem rendelkezik 500 000 forintot meghaladó nettó adó tartozással,*
- ✓ *a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll a 24/A. § (1) bekezdés c) pontja szerinti adószám felfüggesztés hatálya alatt (nem adott bevallást, nem teljesítette fizetési kötelezettségét, ezért 180 napra felfüggesztették az adószámát),*
- ✓ *a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll adószám-törlesztés hatálya alatt,*
- ✓ *a terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 1%-át,*
- ✓ *a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll fokozott adóhatósági felügyelet alatt, és*
- ✓ *nem minősül kockázatos adózónak.*

12 pont

Kedvezmények

Az állami adó- és vámhatóság által végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a 180 napot, ha az adózó ezen időtartamon belül folyamatosan megbízható adózónak minősül. Nem alkalmazható ez a szabály, ha az adózó az ellenőrzést akadályozó módon nem tesz eleget együttműködési kötelezettségének. Az együttműködési kötelezettség megszegésének minősül különösen, ha az adózó az ellenőrzés időtartama alatt az állami adó- és vámhatóság számára nem elérhető, iratait teljes körűen az ellenőrzés 180 napon belüli lezárását biztosító időpontban nem bocsátja az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére.

4 pont

Az állami adó- és vámhatóság a foglalkoztatotti bejelentés, valamint az EKAER kötelezettség kivételével a bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén a megbízható adózót mulasztási bírság kiszabása nélkül, határidő tűzésével felhívja a kötelezettség teljesítésére, vagy a hiba javítására. Mulasztási bírság kiszabásának csak a felhívás eredménytelensége esetén van helye.

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az állami adó- és vámhatóság által kiszabható mulasztási bírság felső határa, ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a jogszabálysértés feltárásának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában megbízható adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának 50 százaléka.

Az állami adó- és vámhatóság által kiszabható adóbírság felső határa, ha az adózó az utólagos ellenőrzés alá vont adómegállapítási időszak egészében vagy az utólagos ellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható adóbírság felső határának 50 százaléka.

6 pont

A megbízható adózó részére az állami adó- és vámhatóság az általa nyilvántartott, 10 000 forint vagy azt meghaladó, de legfeljebb 500 000 forint összegű tartozásra – kivéve a levont adó- és járulék tartozásokat – az adózó elektronikus úton benyújtott kérelmére vagy az adóhatóság ezirányú ajánlata elfogadásáról szóló nyilatkozatára évente egy alkalommal legfeljebb 12 havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez (automatikus részletfizetés).

Az állami adó- és vámhatóság az előzőekben megjelölt tartozással rendelkező megbízható adózó részére az automatikus részletfizetési kedvezmény lehetőségére vonatkozóan negyedévente elektronikus úton felhívást küld. Az adózó a kézbesítést követő 8 napon belül elektronikus úton nyilatkozhat a kiküldött felhívásban foglalt részletfizetés elfogadásáról. A nyilatkozat megtételére előírt határidő jogvesztő.

Az automatikus részletfizetési kedvezmény iránti kérelem, illetve a részletfizetésre vonatkozó felhívás elfogadásáról szóló nyilatkozat beérkezését követő 15 napon belül az állami adó- és vámhatóság az automatikus részletfizetésről határozatot hoz, melyet elektronikus úton kézbesít az adózó részére.

Ha az adózó az esedékes részlet befizetését nem teljesíti, az automatikus részletfizetési kedvezmény érvényét veszti, és a tartozás egy összegben esedékessé válik. Ez esetben az adóhatóság a fennmaradó tartozásra az eredeti esedékességtől késedelmi pótlékot számít fel.

12 pont

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

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

Az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak minősíti azt a felszámolás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely esetében az alábbi feltételek legalább valamelyike fennáll:

- ✓ szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján,
- ✓ szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján
- ✓ szerepel a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján
- ✓ egy éven belül az állami adó- és vámhatóság ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott vele szemben.

5 pont

A kockázatos adózói minősítés a minősítésre okot adó feltétel bekövetkezésétől számított egy évig áll fenn. A minősítés jogkövetkezményeit nem kell alkalmazni, ha az adózó felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alatt áll. Ha az eljárás az adózó jogutód nélküli megszűnése nélkül zárul, az adózó kockázatos minősítésének jogkövetkezményeit ismét

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

alkalmazni kell azzal, hogy az 1 éves időtartamba a felszámolás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás ideje nem számít bele.

Az állami adó- és vámhatóság az adózó kockázatos adózói minősítését a soron következő negyedéves minősítéskor, ha a sorban első két feltétel szerint arra okot adó adóhiányt, valamint az ahhoz kapcsolódó bírságot és pótlékot, illetve adótartozást az adózó megfizette.

2 pont

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, ingófoglalás)?

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 határozat ellen 30 napon belül lehet fellebbezést előterjeszteni, a fellebbezési határidő elteltét követően válik a határozat jogerőssé.

Az adóhatóság által megállapított adót a határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül kell megfizetni.

Ebből következően 2015. január 20-án lett jogerős a határozat (jogorvoslat előterjesztésére nyitva álló határidő január 19-én járt le), és innen számítva jogszerűen 15 napon belül lehet pótlékmentesen teljesíteni.

A végrehajtáshoz való elévülési idő 2015. december 31-től kezdődik és egy alkalommal 6 hónappal hosszabbodik meg, így az elévülés időpontja 2021. június 30-a.

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!

Az állami adó- és vámhatóság a cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfa-regisztrált adóalanyt negyedévente, a negyedév utolsó napján fennálló adatok alapulvételével a tárgynegyedévet követő 30 napon belül minősíti, melynek keretében a megbízható adózóra, illetve a kockázatos adózóra vonatkozó feltételek fennállását vizsgálja. A minősítés hatálya a minősítés hónapját követő hónap első napján áll be. A minősítés eredményéről az állami adó- és vámhatóság az adózót elektronikus úton értesíti. Ha az adózó minősítésében változás nem következik be, az állami adó- és vámhatóság az értesítést mellőzi.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ha az adózó vitatja a minősítését, a minősítéstől vagy a minősítés elmaradásától számított hat hónapon belül kifogást nyújthat be az állami adó- és vámhatósághoz. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának helye nincs. Ha az állami adó- és vámhatóság a kifogásnak helyt ad, határozathozatal nélkül a kifogásnak megfelelően módosítja az adózó minősítését, melyről az adózót elektronikus úton értesíti. A kifogás elutasításáról az állami adó- és vámhatóság határozatban rendelkezik.

A szabályokból következően 2016. május 1-jei hatállyal fogja az adóhatóság az adózót minősíteni. Ebből következően a minősítés idő előtti és az adóhatóságnak a kifogást erre hivatkozással el kell utasítania.

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!

Jelen esetben három bírság tényállást valósított meg az adózó.

c1) Az adózó a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségének megsértése, illetve e nyilvántartással összefüggő iratmegőrzési kötelezettségének megsértése esetén nyilvántartásonként (összevont nyilvántartásonként) 2 millió forintig terjedő, ismételt jogsértés esetén nyilvántartásonként (összevont nyilvántartásonként) 4 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható. Ugyanazon nyilvántartás vezetésének ismételt elmulasztása esetén az adózó az első esetben kiszabott mulasztási bírság mértékének négyszereséig terjedő mulasztási bírsággal sújtható. A kötelezettség teljesítése esetén a kiszabott bírság korlátlanul mérsékelhető. Ezen szabály alkalmazásában az ismételt jogsértésre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók, ha a két egymást követő mulasztás között 2 évnél több telt el.

6 pont

c2) Az adózó 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget. Amennyiben az adózó iratmegőrzési kötelezettségének a nyomdai úton előállított számla, nyugta megőrzésének elmulasztásával nem tesz eleget, függetlenül attól, hogy a számla, illetve nyugta felhasználása ténylegesen megtörtént-e, a kiszabható mulasztási bírság összege magánszemély esetén 200 ezer forint, más adózó esetében 500 ezer forint és a hiányzó számlák, illetve nyugták számának szorzata által meghatározott összegig terjedhet.

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

c3) A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó a készpénzszolgáltatásnak az 1,5 millió forintot meghaladó része után 20% mértékű mulasztási bírságot fizet. 1 pont

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

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

**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: *Kiterjed a cégvezetőkre is*

.

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

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

.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Utólagos adómegállapítás esetén 30 nap a határidő.*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *A fellebbezést a Fellebbviteli Igazgatósághoz kell előterjeszteni.*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *A miniszterhez 2016. január 1-jét követően nem terjeszthetők elő ilyen kérelmek, azokat érdemi vizsgálat nélkül el fogják utasítani.*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *Csak az a magánszemély kérhet, aki az adóévben kizárólag munkáltatótól származó jövedelmet szerzett.*

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

