

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-30/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 10. 8:00

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 230 fin. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 191 sz. fin. 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. május 10. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Tóth Balázs

(vizsgáló olvasható neve)

SOMBAHELY, 1977.01.29.

(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						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	45	25	15	15	-	-	100
Elért pontszám	39	16	12	9			76
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				76
			Érdemjegy betűvel (számmal)				2016

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

dr. Dolnay-Lágler Ágnes

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 az adóhatóság által alkalmazható különös intézkedések szabályait az ellenőrzési eljárásban!

- [illegible]

Meg kell jelölni azokat az értékeket, amelyek a táblában történik a
 elírásokról. Abban a esetben ha a táblázatban egy meghatározott, egy
 ismert bizonyos bizonyos értékek megtalálása érdekében történik
 akkor jel kell mutatni az Adatok az értékek elírásaira. Ha az
 elírás megtörtént, akkor csak akkor foglalkozni a táblázatban, ha
 feltételezhető, hogy további bizonyos értékek is jellelhetők.

A táblázat értékeit az Adatokban végre kell hajtani, az előzőt
 és további értékek kivételével.

A jövedelmek, és azokhoz tartozó, a helyi táblázatban, foglalkozni a táblázatban
 bizonyos jel az Adatok jelenlétét. Ha a táblázatban az értékek jelen
 a táblázatban, foglalkozni a táblázatban 2 meghatározott táblázatban
 lehet az értékek foglalkozni. Ezek a bizonyos bizonyos értékek
 csak az az értékek foglalkozni lehet az Adatok meghatározottai-
 ban nem szerepel.

A foglalkozásról jövedelmeket kell kimutatni, amelyek tartalmaznia kell
 a foglalkozásról azonosítást, az értékek, tevényt, az értékek szám
 megállapított eredményeket, és a meghatározott táblázat.

Meg A foglalkozásról az Adatokban el kell hajtani és megadni, illetve
 ha a táblázatban és az értékek meghatározott egy helyi jövedelmek. Ebben az
 esetben elidegenítés táblázat mellett az Adatok bizonyosban legyen.
 Adatok foglalkozni a foglalkozásról a meghatározott táblázatban be kell
 Ha a foglalkozásról megadni az értékek foglalkozni meg kell
 mutatni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Ismertesse a késedelmi pótlék számítására (mérték, alap stb.) vonatkozó szabályokat!

Véredelmi politikai mérték: minden naplói nap utáni a felmérés
időpontjában érvényes jogszabályi alapra és kétszeresen 365-ös nappal.

Herredelning på ett och ett halvt hundra år sedan är
redde till en uppställning.

eredetű megfogható részec.
 Abból minőségileg is államiód. is vanhatóság, által megfigyelhetők
 felelő, kötelezőség, Azen is az azal hívalott körözési oda
 nem tartoznak bele.

A 2000 Ft-ot el nem érő keredelmi pótlék nem kerül előírásra.

Kesedekhan potlel utar kesedekhan potlelot jehnambari nem leket.

Adhigadya kereddelu pottele maximum or endeti seddhesytha
submitha 3 eva namolotha ka

An additív ~~alga~~ utas jelkörtéi kéredelmi juttatás alapján
nem esőbenként és additív ~~le~~ talpírtés összevétel.

Uredelmű pontokat ~~számszerűen~~ or Adatokból kivétel nélkül
induló sőtben, minálul egy kérelemre or credit eredményei.

Individual heritability is not negligible.

Materialiell beroligat heteridat i ungdomstid.
Korredelning pöller mervärderna i ena kretsens pöller och erätta de
och bärby mervärderna i ena kretsens pöller.

a. b. c. d. e. f. g. h. i. j. k. l. m. n. o. p. q. r. s. t. u. v. w. x. y. z.

Isőno'rne kiredelni pölyket /fietni nem kell. Az elbirtokoltok
litró' o'ot or Adbruek minden ketszet birsdon igazolni kell.

A keredelmi pótlát alapját (nem adhiány esély!) adóként is hálójúteret
törvényszabóként hálójúteret - hálójúteret hálójúteret nem hálójúteret hálójúteret
szimbólum hálójúteret. Az hálójúteret keredelmi pótlát ~~alapját~~

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

ahapot kölcsönbeni kell az ügyvezető Adóhivatalhoz nyilatkoztatni,
az illetékel, (adóparafók) jánális 16) adóvezető hűs ~~16~~ 16. tájékozt
összegevel. Ezt nevezik nettó póllétszámítás.

Afeksióznak engedélyezett tartózkodás a helyi
polgármesteri hivatalban ~~helyi~~ helyi hivatalban.

A tervezett felhasznált ~~kezelési~~^{kezelési} potenciál a Adóhátság kiadásai egy
kérdésen törté. Ma a Adóhátság kiadásai és a Adóhátság kiadásai
a felhasznált Adóhátság kiadásai dönt.

15 pont

Összesen 45 pont

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

a) Két magánszemély zártkörű részvénytársaságot alapított 2015. decemberében, budapesti székhellyel. A társaságot a cégbíróság bejegyezte. A cég iratait debreceni telephelyén őrzi, tekintettel arra, hogy a termelőtevékenysége jelentős részben itt folyik. A társaság továbbá bankszámlát nyitott egy pozsonyi és egy bécsi bankban. Belföldön vezetett pénzforgalmi számlája nincs, kifizetéseit a külföldi bankszámláiról teljesíti. Az adóhatóság egyes adókötelezettség teljesítésére irányuló ellenőrzést folytatott le az adózónál.

Minősítse eljárási szempontból az esetet! Ön az adóhatóság revizoraként milyen jogsértést állapítania meg! Jelölje a szankciós tényállást is!

~~Mivel a hivatkozott nem olasz, hanem magyar adótervezési bejelentés
tételéről van szó, ezért a hivatkozott nem olasz, hanem magyar adótervezési bejelentés.~~

A hivatkozott részvénytársaság belföldi pénzforgalmi számláit
követően adja. Ennek a kötelezettségnek mindegyikét eleget
tett. Ezt ebben ebben a vonatkozásban biztosan meg kell
munkálni. A külföldi bankoknál nyitott és az adótervezési
bejelentésben nem szerepel a belföldi számlákra vonatkozó adatok.

Továbbá vizsgáljuk, hogy a hivatkozott debreceni cím, mint
irodavezető helye, és mint telephely bejelentése került-e.

Az ART alapján, hogy az adótervezési bejelentés felelősen
adatszolgáltatást a belföldi pénzforgalmi számlák kötelező bejelentése.

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Egy újonnan alakuló Kft. ügyvezetője felhívja a cég könyvelőjét és érdeklődik, hogy a cég papír alapon teljesíti-e az adókötelezettségeit vagy elektronikus úton, esetleg van-e a két mód között választási lehetősége. A cég alakulásától számítva 2 fő alkalmazottal működik.

Ön a cég könyvelője, ismertesse részletesen a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket, kire milyen kötelezettségek vonatkoznak!

Többet látott, mint a közfoglalkozás, de a
kötelező elvétel miatt, ezért a kötelező elvétel
teljesítése kötelező minden elvétel után kell elvétel
Véleményem mind nem illeti meg, kötelező elvétel után teljesítés.

9 pont

c) Az adóhatóság ellenőrzést folytat Termelő Kft.-nél. Az adóhatóság megállapítja, hogy az adózónál az iratanyag jelentős mértékben hiányos, illetve hogy fiktív számlák alapján adólevonási jogot érvényesített. Az adóhatóság az adózó súlyosan jogsértő magatartása miatt attól tart, hogy a rendelkezésére álló pénzeszközök vonatkozásában vagyonkimentést hajt végre, ezért biztosítási intézkedés útján zárolja a bankszámláját. Ellenőrzési jegyzőkönyv még nem készült.

Minősítse az esetet! Jogszerű-e az adóhatóság eljárása?

Birtosoknál értékelés fontos: költségekkel megfizethető kifizetés
megfizethető nélkül rendelkezés el ~~fel~~ Birtosoknál értékelés ~~kifizetés~~
vagy rendelkezés el ha a végzet (meg) nem végzetkötés, vég végzetköt-
kötés a végzet, de a helytelen kifizetés meg nem felt el.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/8

Törzst és Adóhatóság által fogantatott bírói ítélekedés jogszemlélen.

6 pont	5
--------	---

Összesen 25 pont	16
------------------	----

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

1. Az ellenőrzés a jegyzőkönyv adózó általi kézhezvételével zárul.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be.

3 pont

2. Amennyiben a külföldi vállalkozás több fióktelepet létesít, kizárólag egy adózási ügyvivő teljesítheti az összes fióktelep adókötelezettségeit.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A fióktelepet mindenki teljesítheti az adókötelezettségeit.

3 pont

3. Az állami adóhatóság csak állandó adóigazolványt állít ki, az igénylés napjára visszamenőleges hatállyal.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Időleges adóigazolvány kiállításra is lehetőség van.

3 pont

4. EVA alanyoknak főszabályként nincs adóelőleg fizetési kötelezettsége

Igaz

Hamis

Indokolás:

Adóelőleg kötelezettség az EVA alanyokra.

3 pont

5. A bevallás elfogadása útján történő kivételes adómegállapításnál (pl. építményadó) lehetőség van a jogkövetkezmények szempontjából önellenőrzésnek minősülő nyilatkozat megtételére és a megállapított fizetési kötelezettség korrekciójára.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Aradhat lehet, a kivételes adómegállapítás következtében
~~ami~~ amely kérelem a jogkövetkezmények szempontjából
 önellenőrzésnek minősülő nyilatkozattal
 minősül

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

Összesen 15 pont	12
------------------	----

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

1. Tevékenységének, illetve szolgálata szünetelésének időtartamához kötődő adókötelezettségek teljesítése alól mentesül az

- a) az adótanácsadó
- ☒ b) a közjegyző
- ☒ c) az egyéni vállalkozó
- d) a könyvvizsgáló.

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

2. Az adóhatóság megkeresésre tájékoztatja az adótitokról

- ☒ a) a Gazdasági Versenyhivatalt,
- ☒ b) a rendőrséget költségvetési csalás bűncselekmény nyomozása érdekében,
- c) az Európai Korrupcióellenes Irodát (INTERCOP),
- d) az Alkotmánybíróságot.

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

3. Nem engedélyezhető fizetési könnyítés

- ☒ a) a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra,
- b) a kiszabott illetékre,
- ☒ c) a munkáltató által a magánszemélytől levont járulékokra.

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

4. Az adózó viseli

- ☒ a) a lefoglalt dolog elszállításának és megőrzésének költségeit,
- ☒ b) a végrehajtás költségeit,
- ☒ c) az adózó rosszhiszemű joggyakorlása miatt az állam, illetve az önkormányzat terhére felmerült további költségeket,
- ☒ d) a saját költségeit.

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

5. Számítógépes program alkalmazásával véletlenszerűen kell kiválasztani

- a) az egyszerűsített ellenőrzések kivételével az adózók utólagos,
- b) a tevékenységüket 6 hónapon belül kezdő egyéni vállalkozók és a gazdasági társaságok egyes adókötelezettségei, illetve
- c) a próbavásárlással történő számla- és nyugtaadási kötelezettség

ellenőrzéseinek legalább 6%-át.

3 pont	9
--------	---

Összesen 15 pont	9
------------------	---

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

Felhasznált szakirodalom:

Jogtár Complex Kiadó Kft. 2016.

HVG ADÓ különszám –2016.

Adótan 2016 – Penta Unió, 2016.

Adó 2016 Teszt és Példatár – Penta Unió, 2016.

Adó 2016 Magyarázatok – Penta Unió, 2016.

