

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-31/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 10. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. 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. május 10. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. május

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!

Az adóhatóság az előírt feladatainak teljesítése érdekében jogosult a magánszemélyt személyazonosságának igazolására felhívni akkor, ha a körülmények arra utalnak, hogy adóköteles tevékenységet folytat, vagy abban közreműködik.

Az igazoltatott köteles a személyazonosító adatait hitelt érdemlően igazolni. A személyazonosság igazolására elsősorban a személyi igazolvány szolgál, elfogadható továbbá minden olyan okmány, amelyből az igazoltatott kiléte hitelt érdemlően megállapítható. Az adóhatóság más jelen lévő, ismert személyazonosságú személy közlését is elfogadhatja igazolásként.

Az igazoltatás megtagadása esetén a személyazonosság megállapítására az adóhatóság a rendőrség közreműködését veheti igénybe.

Az igazoltatás csak a személyazonosság megállapításához szükséges ideig tarthat. Az igazoltattal az igazoltatás során közölni kell annak okát.

6 pont

Ha az adózó, képviselője, alkalmazottja vagy az a személy, aki az ellenőrzéssel érintett időszakban az adózó képviselője, alkalmazottja volt, illetve a tanú a személyes megjelenési kötelezettségének szabályszerű idézés ellenére nem tesz eleget, és távolmaradását megfelelően nem igazolja, az illetékes adóhatóság vezetője elrendelheti az elővezetését. Az elővezetés fogyanatosításához az ügyész jóváhagyása szükséges.

2 pont

Ha az ellenőrzési eljárás zavartalan lefolytatása másképpen nem biztosítható, az adóhatóság a rendőrségről szóló törvény szerinti rendőri intézkedés megtételét kezdeményezheti, vagy a NAV hivatásos állományú, jelen lévő tagja útján az eljárás zavartalan lefolytatását biztosíthatja a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló törvény szerinti intézkedések alkalmazásával.

2 pont

Az állami adó- és vámhatóság alkalmazásában álló adóellenőr jogosult a vállalkozási tevékenységgel összefüggésbe hozható helyszín, helyiség és jármű átvizsgálására, valamint a helyszínen talált jármű rakományának ellenőrzésére, ha az adózó, képviselője, megbízottja, alkalmazottja nyilatkozatai, nyilvántartásai vagy más azonosított és ellenőrzött forrásból származó adatok alapján megalapozottan feltehető, hogy az adózó a bevallási, bizonylatkiállítási és megőrzési, nyilvántartás vezetési (könyvvezetési) kötelezettségei teljesítésének szempontjából jelentős tárgyi bizonyítási eszközt elrejt, megsemmisít, illetőleg a vállalkozás valós körülményeit leplezi. E rendelkezés lakás átvizsgálására csak abban az esetben alkalmazható, ha a lakás valamely helyisége a vállalkozási tevékenység helyszíne.

4 pont

Az átvizsgálást az ellenőrzést végző adóhatóság rendeli el. Az átvizsgálás lefolytatásához az ügyész előzetes jóváhagyása szükséges, kivéve, ha alapos okkal feltehető, hogy az átvizsgálás késedelmes lefolytatása az ellenőrzés céljának megghiúsulását eredményezné. Előzetes ügyészi jóváhagyás nélkül lefolytatott átvizsgálás esetén az adóhatóság az átvizsgálást elrendelő

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

végzés, valamint az arról készített jegyzőkönyv másolati példányának megküldésével utólag értesíti az ügyészséget a foganatosított intézkedésről. Közjegyzői, ügyvédi, adószakértői, okleveles adószakértői, adótanácsadói, illetve könyvviteli szolgáltatást végző iroda átvizsgálása kizárólag előzetes ügyészi jóváhagyás alapján történhet. Az átvizsgálást elrendelő végzésben - ha ez lehetséges - meg kell jelölni azokat a tárgyi bizonyítási eszköznek minősülő dolgokat, amelyek megtalálása érdekében az átvizsgálás szükséges.

4 pont

Az adóhatóság az átvizsgálás megkezdése előtt közli a jelen lévő adózóval, képviselőjével, megbízottjával, alkalmazottjával az átvizsgálást elrendelő végzést, és - ha az átvizsgálás meghatározott, illetőleg ismert tárgyi bizonyítási eszköz megtalálására irányul - felszólítja a keresett tárgyi bizonyítási eszköz átadására. Ha az adózó, képviselője, megbízottja, alkalmazottja a felszólításra a keresett tárgyi bizonyítási eszközt átadja, az átvizsgálás nem folytatható, kivéve, ha megalapozottan feltételezhető, hogy az átvizsgálás során más tárgyi bizonyítási eszköznek minősülő dolog is fellelhető.

Az átvizsgálás során talált, tárgyi bizonyítási eszköznek minősülő dolgot - a romlandó élelmiszerek és az élő állatok kivételével - az ellenőrzést végző adóhatóság végzésével lefoglalhatja, ha annak újabb elrejtésétől, megsemmisítésétől vagy értékesítésétől lehet tartani. Nem foglalhatóak le a kölcsönzött kulturális javak különleges védelméről szóló törvényben meghatározott tanúsítványban felsorolt kulturális javak a különleges védelem időtartama alatt.

4 pont

A jármű, a jármű rakománya, a helyszín, a helyiség átvizsgálásánál, a lefoglalásnál és a fuvarellenőrzésnél az adózó jelenlétét biztosítani kell. Ha az adózó nem kíván jelen lenni vagy ebben akadályozott, és megfelelő képviselőről nem gondoskodik, az adóhatóság az átvizsgálást, a lefoglalást, illetőleg a fuvarellenőrzést két hatósági tanú jelenlétében foganatosítja.

Az eszköz, anyag-, árukészlet tárgyi bizonyítási eszközként akkor foglalható le, ha az az adózó jogszabályban előírt nyilvántartásában nem szerepel.

2 pont

Az adóhatóság az átvizsgálásról, a fuvarellenőrzésről, illetve a lefoglalásról jegyzőkönyvet vesz fel. A jegyzőkönyv tartalmazza a lefoglalt dolog azonosításához szükséges adatokat, az intézkedés foganatosítását, az intézkedés során megállapított tényeket, illetőleg a hatósági tanúk azonosításához szükséges adatokat.

Az adóhatóság a lefoglalt dolgot elszállítja és megőrzi, vagy ha ez aránytalanul magas költségekkel járna, a dolgot az adózó őrzetében hagyja a használat és az elidegenítés jogának megtiltásával.

2 pont

Az adózó vagy képviselője a nála lefoglalt iratokba betekinthez, kérésére azokról az adóhatóság másolatot készít.

Ha a lefoglalás szükségessége megszűnt, a lefoglalást meg kell szüntetni, és a lefoglalt dolgot - ha törvény másként nem rendelkezik - annak kell visszaadni, akitől (amelytől) azt lefoglalták. Ha a dolgot nem lehet visszaadni, mert arra az adózó nem tart igényt, azt az adóhatóság az adóvégrehajtás szabályai szerint értékesíti, ennek megülsulása esetén megsemmisíti.

2 pont

Az átvizsgálás keretében meghozott végzések, intézkedések ellen jogszabálysértésre hivatkozással az adózó az intézkedéstől, illetve a végzés közlésétől számított 8 napon belül - az ügyész által előzetesen jóváhagyott, átvizsgálást elrendelő végzés kivételével - panasszal élhet. A panaszt az adóhatóság felettes szerve a benyújtástól számított 15 napon belül elbírálja. A panasznak az intézkedés végrehajtására nincs halasztó hatálya.

2 pont

30 pont	
----------------	--

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

Az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától, a költségvetési támogatásnak az esedékesség előtt történő igénybevétele esetén pedig az esedékesség napjáig késedelmi pótlékot kell fizetni.

2 pont

A vám és az azzal együtt kiszabott nem közösségi adók kivételével adónak minősül az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott egyéb fizetési kötelezettség is.

Nem alkalmazhatók a késedelmi pótlék felszámítására vonatkozó szabályok, ha az illeték törlesztése az illetéktörvény alapján a jogügylet felbontása, illetve az eredeti állapot helyreállításával való megszüntetése vagy vagyonszerzés hiánya miatt kerül sor.

1 pont

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet. Az állami adó- és vámhatóság a 2000 forintot el nem érő késedelmi pótlékot nem írja elő.

2 pont

Kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén az adóhiányt megállapító határozatban - hivatalból vagy kérelemre - az adó esedékességének, illetve a költségvetési támogatás igénybevétele napjánál az adóhatóság későbbi időpontot is megállapíthat a pótlékfizetés kezdő napjaként. Az adóhiány késedelmi pótléka az eredeti esedékességtől az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv keltéig, de legfeljebb 3 évre számítható fel. Az adóhiány után felszámított késedelmi pótlék alapja nem csökkenthető az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott, az esedékesség időpontjában más adóval kapcsolatban fennálló túlfizetés összegével.

4 pont

A késedelmi pótlék mérséklése nem alkalmazható olyan adóhiány esetén, amikor a bírság mérséklésének sincs helye.

Nem kell késedelmi pótlékot fizetni arra az időszakra, amelyre az adózó a késedelmét igazolta. Igazolásnak csak akkor van helye, ha a késedelmet elháríthatatlan külső ok idézte elő.

2 pont

A késedelmi pótlék felszámítása során a pótlék alapját adónként és költségvetési támogatásonként külön-külön kell figyelembe venni, kivéve, ha azokat egy számlán tartják nyilván. A késedelmi pótlék alapját csökkenteni kell az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott, az esedékesség időpontjában más adóval kapcsolatban fennálló túlfizetés összegével (nettó pótlékszámítás). A nettó pótlékszámításnál figyelmen kívül kell hagyni azt a tartozást, amelyre fizetési könnyítést engedélyeztek.

3 pont

Az adóhatóság összehasonlítja az adózó bevallását, igénylését, illetve a határozattal előírt kötelezettségét a befizetett, a visszaigényelt adóval, adóelőleggel, a kiutalt költségvetési támogatással, és ennek alapján a késedelmi pótléket megállapítja. Az adózó a késedelmi pótléket saját számítása szerint, az értesítéstől függetlenül is megfizetheti.

Az adóhatóság hivatalból vagy kérelemre törli a tévesen felszámított késedelmi pótléket. Ha az adózó a pótlék összegét továbbra is vitatja, a felettes adóhatóság határozatban dönt.

1 pont

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!

A cégjegyzésre kötelezett adózó a bejelentkezés napjától számított 15 napon belül az állami adó- és vámhatósághoz írásban bejelenti iratai, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatai és nyilvántartásai őrzésének helyét, ha az nem azonos az adózó székhelyével.

Ezt a bejelentési kötelezettségét az adózó megsértette.

2 pont

A belföldi jogi személynek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélynek - ideértve az egyéni vállalkozót is - (pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó rendszeres gazdasági tevékenysége körében kizárólag pénzforgalmi számlát nyithat. Az első pénzforgalmi számlát a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó adószámának közlésétől számított 15 napon belül kell megnyitni.

4 pont

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó - törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével köteles pénzeszközeit pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi számlán lebonyolítani, s ennek érdekében pénzforgalmi számlaszerződést kötni.

Tekintettel arra, hogy belföldi pénzforgalmi számlát nem nyitott az adózó (belföldi jogi személynek minősülő Zrt.), ezért ezt a bejelentkezési kötelezettségét is megsértette, így nem jogszerű, hogy pénzforgalmát kizárólagosan külföldi bankszámláról bonyolítja.

2 pont

A magánszemélynek nem minősülő adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha bejelentési (bejelentkezési, változásbejelentési), adatszolgáltatási, pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségét nem teljesíti.

Jelen esetben két adókötelezettséget is megsértett az adózó, ezért 500-500 ezer Ft-ig terjedő mulasztási bírsággal sújtható az eset egyéb körülményeit (korábbi jogsértések száma, súlya stb.) is figyelembe véve.

2 pont

10 pont

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!

A munkáltató havonként, a tárgyhót követő hónap 12. napjáig elektronikus úton bevallást tesz az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról - kivéve a kamatjövedelem adóról -, járulékokról.

2 pont

A cég munkáltatónak minősül ezért be kell nyújtania a havi adó- és járulékbevallást.

A havi adó- és járulékbevallást benyújtására kötelezett adózó az e kötelezettség keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét, valamint fizetési könnyítési és adómérséklési tárgyú kérelmének előterjesztését, továbbá adóhatósági igazolás kiadására irányuló kérelmének előterjesztését elektronikus úton teljesíti.

3 pont

A bevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíteni köteles adózó az adószám megszerzését követően 8 napon belül köteles a fővárosi és megyei kormányhivatal járási (fővárosi kerületi) hivatalánál (járási hivatal) ügyfélkapu létesítését kezdeményezni, és erről a létesítést követő 8 napon belül bejelentést tesz az állami adó- és vámhatósághoz. Amennyiben az adózó az adószám megszerzését megelőzően már létesített ügyfélkaput, úgy a 8 napos bejelentési határidőt az adószám megszerzésétől kell számítani. Ha az adózó állandó meghatalmazással vagy megbízással rendelkező képviselője útján elektronikus úton teljesíti adóbevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét, az állandó meghatalmazott vagy megbízott a megbízást követő 8 napon belül köteles az adóhatósághoz bejelenteni a képviselt adózó nevét, elnevezését és adóazonosító számát.

4 pont

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?

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Amennyiben valószínűsíthető, hogy a követelés későbbi kielégítése veszélyben van, az adóhatóság biztosítási intézkedésként végzéssel elrendeli a pénzkövetelés biztosítását.

Biztosítási intézkedés akkor rendelhető el, ha

- a fizetési kötelezettséget megállapító adóhatósági határozat (végzés) még nem végrehajtható,*
- végrehajtható az adóhatósági határozat (végzés), de az abban meghatározott teljesítési határidő még nem telt le.*

A biztosítási intézkedést az az adóhatóság rendeli el, amelyik a fizetési kötelezettséget megállapító határozatot (végzést) hozta.

Jelen esetben a biztosítási intézkedést elrendelő végzés ellen végrehajtási kifogásnak van helye, amelynek a végzés végrehajtására nincs halasztó hatálya.

Tekintettel azonban arra, hogy az elrendelés két feltétele közül egyik sem áll fenn (még határozat sem született), ezért az intézkedés jogszerűtlenül lett elrendelve, azt meg kell majd semmisíteni.

Ebben az esetben ideiglenes biztosítási intézkedés elrendelésére lett volna lehetőség.

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

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

**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: *Ha kézbesítik a jegyzőkönyvet, abban az esetben a postára adás napja az ellenőrzés befejezésének napja.*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *Amennyiben a külföldi vállalkozás több fióktelepet létesít, az egyes fióktelepeken folytatott gazdasági tevékenységével összefüggő adókötelezettségeket a fióktelepek önállóan teljesítik, azonban olyan jognyilatkozatokat csak együttesen tehetnek meg, amelyek a külföldi vállalkozás más belföldi fióktelepeinek adózására is kihatnak.*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *Az állami adóhatóság az adóazonosító jelről első ízben 60 napra érvényes ideiglenes adóigazolványt állít ki, ha a magánszemély által a bejelentett és a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás szervétől igényelt adatok között eltérés van.*

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

4. EVA alanyoknak főszabályként nincs adóelőleg fizetési kötelezettsége

Igaz

Hamis

Indokolás: *Az EVA alanyok is fizetnek EVA előleget..*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *A jogkövetkezmények alkalmazása során az önellenőrzéssel esik egy tekintet alá, ha az adózó a bevallása elfogadásával kivetett adó utólagos módosítását kéri, adóbevallásának módosításával.*

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. 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	
--------	--

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. 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	
--------	--

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	
--------	--

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

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

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.