

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-81/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 11. 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. október 11 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

I. Esszé kérdés

a) Ismertesse részletesen a becslés szabályait (fogalma, feltételei, módszerek stb.)!

A becslés olyan bizonyítási módszer, amely a törvényeknek megfelelő, a valós adó, illetve költségvetési támogatás alapját valószínűsíti.

2 pont

Az adóhatóság bizonyítja, hogy a becslés alkalmazásának a feltételei fennállnak, továbbá azt, hogy a becslés alapjául szolgáló adatok, tények, körülmények, valamint a becslés során alkalmazott módszerek az adó alapját valószínűsítik. Kizárólag közérdekű bejelentésből származó, ellenőrizhető bizonyítékkal alá nem támasztott adatok alapján becslés nem alkalmazható.

2 pont

Becslés alkalmazható

- *a vagyonszerzési illeték alapjának megállapításánál,*
- *ha az adó, illetve a költségvetési támogatás alapja nem állapítható meg,*
- *ha az adóhatóság rendelkezésére álló, azok száma vagy tartalma miatt jelentősnek tekinthető adat, tény, körülmény alapján alaposan feltételezhető, hogy az adózó iratai nem alkalmasak a valós adó, illetve költségvetési támogatás alapjának megállapítására, vagy*
- *ha a magánszemély valótlan, hiányos bevallást vagy nyilatkozatot tett, vagy a nyilatkozattételt elmulasztotta,*
- *ha az Art. 91/A. §-a szerint megkezdett ellenőrzés során az adóhatóság által kétségbe vont gazdasági események valódiságát és megtörténtét, illetőleg azt, hogy a költségek (ráfordítások) ténylegesen a vállalkozás érdekében merültek fel, az adózó jelentős számban és mértékben nem tudja bizonyítani.*

4 pont

Jelentősnek tekinthető adat, tény, körülmény különösen a számla (egyszerűsített számla), nyugtakibocsátási kötelezettség adóéven belüli ismételt elmulasztása, igazolatlan eredetű áru forgalmazása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása, továbbá az adózó tevékenységével, eredményével összefüggő iratok, nyilatkozatok és az adott tevékenységre vonatkozóan szakértők által kidolgozott jövedelmezőségi, élőmunka- és anyagszükségleti mutatók, standardok közötti lényeges eltérés. A becslésnél az adóalap megállapítása szempontjából lényeges, rendelkezésre álló tényeket, körülményeket, bizonyítékokat, nyilatkozatokat kell figyelembe venni és együttesen értékelni.

3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A bevétel vagy a kiadások egy részének ismeretében az adóalap valószínűsíthető bizonylatok, adatok, nyilatkozatok beszerzésével, szemlével, próbagyártással, leltározással és más megfelelő módszerrel.

2 pont

Becsléssel kell megállapítani az adóalapot akkor is, ha az adóalap megállapítására azért nincs mód, mert sem a bevételekről, sem a kiadásokról adatok, iratok, más bizonyítékok nem állnak az adóhatóság rendelkezésére, és ezek hiánya nem az adózó érdekkörén kívül eső okra vezethető vissza. A becslésnél az adóalapot az adóhatóság az eset körülményeire tekintettel valószínűsíti. Ennek során az azonos időszakban hasonló tevékenységet, hasonló körülmények között folytató adózók - magánszemély adózó esetében a munkaviszony keretében hasonló tevékenységet, hasonló körülmények között végzők - kereseti, jövedelmi viszonyait figyelembe kell venni.

4 pont

Ha az adózó az adóköteles bevételszerző tevékenységét az adóhatóságnak bejelenteni elmulasztotta, és az adóalap megállapítására nincs mód, az adóhatóság az adó alapját 12 havi működést vélelmezve állapítja meg.

2 pont

Ha az adózó be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat, az adóhatóság az adózó terhére a megfizetni elmulasztott adót és járulékot legalább a mindenkori minimálbér kétszerese után, a bejelentés nélküli foglalkoztatás adóhatóság általi megállapítását megelőző időszak(ok)ra vonatkozóan, de legalább háromhavi foglalkoztatást vélelmezve állapítja meg. Amennyiben az adóhatóság az elévülési időn belül ismételten megállapítja, hogy az adózó be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat, a megfizetni elmulasztott adót és járulékot legalább a korábbi ellenőrzés megindításának és a folyamatban lévő ellenőrzés megkezdésének időpontja közötti időszakra, az ellenőrzések alkalmával fellelt be nem jelentett alkalmazottak létszámának átlaga alapján képzett szorzószámmal számítva, legalább a mindenkori minimálbér kétszerese után, vélelmezve állapítja meg.

3 pont

A becslés alapján számított adóalaptól, költségvetési támogatás alapjától való eltérést az adózó hitelt érdemlő adatokkal bizonyíthatja. Ha az adózó ezen bizonyítás körében más adózót is érintő szerződéses kapcsolatra vagy egyéb ügyletre hivatkozik, az adóhatóság az érintett más adózónál - ha az adózó állítását az adózó bevallása, az érintett más adózó bevallása, illetve a nála korábban végzett ellenőrzés eredménye nem támasztja alá és az ellenőrzés elrendelését e törvény egyéb rendelkezése nem zárja ki - a kapcsolódó vizsgálatot haladéktalanul elrendeli és - a feltételek fennállása esetén - a kapcsolódó vizsgálat során a becslés szabályait alkalmazza.

3 pont

Ha az adóhatóság megállapítása szerint - kizárólag a Btk. XXXVI., XXXVIII., XXXIX., XL. és XLI. Fejezetében szabályozott bűncselekmény nyomozó hatóság részéről fennálló gyanúja esetén - az adózó vagyongyarapodásával vagy az életvitelére fordított kiadásokkal nincs arányban az adómentes, a bevallott és a bevallási kötelezettség alá nem eső, de megszerzett jövedelmének együttes összege, az adóhatóság az adó alapját is becsléssel állapítja meg. Ez esetben - figyelemmel az ismert és adóztatott jövedelmekre is - az adóhatóságnak azt kell megbecsülnie, hogy a vagyongyarapodás és az életvitel fedezetéül a magánszemélynek milyen összegű jövedelemre volt szüksége.

3 pont

Az adóhatóság a feltárt adóalapot annak az évnek az összevonás alá eső jövedelméhez számítja hozzá, amelyre nézve a jövedelemeltitkolást megállapítja. Ha a vagyongyarapodás forrásaként az adózó többévi eltitkolt jövedelme szolgált, az adóhatóság a vizsgálattal érintett évek között a jövedelmet egyenlő arányban megosztja, és az adót az egyes években hatályos jövedelemadó törvényekben meghatározott - összevonás alá eső jövedelmekre vonatkozó - adómértékkel állapítja meg.

3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A becsléssel megállapított adóalaptól való eltérést az adózó hitelt érdemlő adatokkal igazolhatja. Ha az adózó nyilatkozata szerint a vagyongyarapodás forrását az adó megállapításához való jog elévülési idejét megelőzően szerezte meg, a vagyongyarapodás forrásának, a szerzés tényének és időpontjának igazolásaként közhiteles nyilvántartás jogerős bírósági vagy hatósági határozat, illetve az adómegállapításhoz való jog elévülési idejét megelőzően kiállított egyéb közokirat, valamint az adózó ezen időszakban az adóhatósághoz benyújtott, jogerős hatósági, bírósági határozattal nem érintett bevallásának adatai, fizetésiszámla-kivonat, értékpapírszámla-kivonat adatai szolgálhatnak; az adóhatóság az adó megállapításához való jog elévülési idejét megelőző időszakra vizsgálatot csak ezen adatokra kiterjedően végezhet. Egyebekben az eljárásra e fejezet szabályait kell megfelelően alkalmazni.

3 pont

Az előző bekezdés alkalmazásában

- közhiteles nyilvántartás az ingatlan-nyilvántartás, a földhasználati nyilvántartás, a zálogjogi nyilvántartás, a gépjármű-nyilvántartás, az úszólétesítmény-nyilvántartás, a légi jármű-nyilvántartás, a cégnyilvántartás, a magyar jog szerint egyéb közhiteles nyilvántartás, továbbá a nyilvántartás helye szerinti állam joga szerint közhitelesnek minősülő nyilvántartás;*
- szerzésnek minősül a vagyongyarapodás forrása felett a rendelkezési jognak, és/vagy a használat jogának, és/vagy a hasznosítás jogának, és/vagy a birtoklás jogának megszerzése, illetve a fizetési számlán, értékpapírszámlán történő jóváírás.*

•

3 pont

Ha becslés alkalmazására az általános forgalmi adó megállapítása során kerül sor, bizonylatok hiányában az állami adó- és vámhatóság

- a fizetendő adót a tényleges eladási ár,*
- a levonható adót a tényleges beszerzési ár,*

ezek hiányában a forgalmi érték vagy az árképzési szabályok szerint kalkulált ár, illetőleg a szokásos piaci ár és a vonatkozó adómérték alapján állapítja meg. A levonható adót az adóhatóság becsléssel abban az esetben állapítja meg, ha a bizonylatok hiányát természeti, illetőleg az adózó érdekkörén kívül álló okból bekövetkező katasztrófa okozta.

3 pont

40 pont	
----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Sorolja fel a megbízható adózói státuszhoz kapcsolódó kedvezményeket!

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.

2 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.

2 pont

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.

2 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.

4 pont

10 pont	
----------------	--

Összesen 50 pont	
-------------------------	--

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

a) Az állami adóhatóság az adószám megállapítását követően egy Zrt.-nél kockázatelemzési eljárást folytat le, amely során az adózót az ún. KOCKERD kérdőív kitöltésére, és annak az állami adóhatósághoz történő megküldésére kötelezi. A megadott határidőn belül az adózó nem küldi vissza a kitöltött kérdőívet, ezért az adóhatóság az adószámát törli.

Minősítse az esetet, mit javasolna az adózónak!

Az adószám törlését tartalmazó határozat ellen fellebbezést kell benyújtani, melyben hivatkozni kell arra, hogy az adóhatóság abban az esetben törölheti, ha az adózó az kérdőívre határidőn belül nem válaszolt, ezért az állami adóhatóság az adózóval szemben jogerősen mulasztási bírságot szabott ki, és a mulasztási bírságról szóló határozatban megállapított teljesítési határidő is eredménytelenül eltelt.

Ebből következően az adóhatóságnak egy második körben is fel kellett volna hívnia az adózót a kérdőív visszaküldésére, illetve mulasztási bírságot is kellett volna kiszabnia. Az adóhatóság döntése ezért jogszerűtlennek minősül.

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

b) 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 vagyonskimmentést hajt végre, ezért biztosítási intézkedés útján zárolja a bankszámláját. Ellenőrzési jegyzőkönyv még nem készült.

Minősítse az esetet! Jogszerű-e az adóhatóság eljárása?

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.

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

c) Öreg Kázmér magánszemély adózó 2016. szeptemberében elhalálozott. Az adózó szja-alany, de nem egyéni vállalkozó.

1. Az örökösök szeretnék haladéktalanul rendezni az adózó adókötelezettségeit. Az adóhatóság Call Centere azt a tájékoztatást adja, hogy meg kell várniuk a 2017. május 20-ai határidőt, amelyet a törvény a személyi jövedelemadó bevallás benyújtására előír és be kell nyújtaniuk az elhunyt adózó helyett a bevallást, különben mulasztási bírságot szabnak ki velük szemben. Milyen tanácsod adna az örökösöknek?

Ha az adókötelezettség az adózó halála miatt szűnik meg, az adóhatóság az adót határozattal állapítja meg. Az adóhatóság az adózóval annak halálakor együtt élt házastársa vagy örököse kérelmére az adót év közben is megállapítja, ha a kérelmező az adó megállapításához szükséges igazolásokat rendelkezésre bocsátja.

Ebből következően nem önadózás útján vallják be az örökösök az adózó adókötelezettségeit és az adóévet követő május 20-át sem kell megvárni, mert év közben is megállapítható az adó. Mulasztás bírság kiszabásának emiatt helye nincs.

2. Az öröklés időpontjában 2 millió forint nyilvántartott túlfizetése volt az elhunyt adózónak, ezért az adóhatóság az általa ismert „A” és „B” örökösök adófolyószámláján jóváír 1-1 millió forintot. A két örökös közül „A” örökös $\frac{1}{4}$ hányadban, míg „B” örökös $\frac{3}{4}$ hányadban örökölt. „B” örökös folyószámláján 200 ezer forint adótartozást tart nyilván az adóhatóság. Minősítse az adóhatóság felettes szerveként adójogilag a helyzetet!

Az adózó halála esetén az adóhatóság az örökös javára - a személyéről történő tudomásszerzést követően - örökrésze arányában külön határozatban rendelkezik az adó-visszatérítés kiutalásáról. A költségvetési támogatást, adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést a külön határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül kell megfizetni, illetve kiutalni. Az örökös részére kiutalandó összeget az örököst terhelő tartozás összegéig az adóhatóság visszatarthatja.

Ennek alapján az adóhatóság intézkedik a kiutalásról, így „A” örökösnek 500ezer forintot, „B” örökösnek 1,3 millió forintot utal ki (200ezret visszatart a NAV).

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

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

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

1. A végrehajtáshoz való jog elévülési ideje az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 5 év.

Igaz

Hamis

Indokolás: 2016. július 1-jétől lecsökkent 4 évre.

.

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. A másodfokú határozattal szemben a fellebbezést a NAV Központi Irányításhoz kell előterjeszteni.

Igaz

Hamis

Indokolás: A másodfokú határozattal szemben fellebbezés nem terjeszthető elő.

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. Be kell jelenteni az adóhatóságoz a kapcsolt vállalkozásnak minősülő másik személy nevét (elnevezését), székhelyét (telephelyét) és adóazonosító számát a kapcsolt vállalkozási kapcsolat létrejöttétől számított 15 napon belül.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Kapcsolt viszonyban az első szerződéskötésüket követő 15 napon belül kell a bejelentést megtenni.*

.

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. Fiktív székhely helyszíni ellenőrzés keretében történő adóhatósági feltárása alapján
- a) azonnal az adószám törlésére.
 - b) először az adószám felfüggesztésére, majd ezt 30 nappal követő törlésére,
 - c) csak az adószám határozott idejű felfüggesztésére,
 - d) kizárólag a cég tagjainak és vezető tisztségviselőinek a mulasztási bírságolására

van lehetőség.

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 EKÁER rendszerben a kirakodási (átvételi) helyre érkezés bejelentéséig módosítható:

- a) egyres termékmegnevezésekhez tartozó bruttó tömeg adat kg-ban.
- b) kockázatos termékek esetén kötelezően feltüntetendő érték adat,
- c) rendszer adatok.

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

4. A súlyosítási tilalom nem vonatkozik arra az esetre, ha

- a) az ellenőrzést az Állami Számvevőszék elnöke rendelte el
- b) az adóhatóság ismételt ellenőrzést folytat le
- c) az ellenőrzést az adópolitikáért felelős miniszter rendelte el

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

5. A feltételes adómegállapítás az adóhatóságra

- a) nem kötelező
- b) általános jelleggel, az adott ügytől függetlenül is kötelező
- c) változatlan tényállás mellett az adott ügyben kötelező

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

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

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

