

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-4/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. február 6. 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

10767-16 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2017. február 6. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. február

A feladatokat a 2017. január 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszé kérdés

a) Ismertesse a bevallási tervezettel összefüggő eljárás szabályait!

Azon adózó részére, aki a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott feltételek alapján munkáltatói adómegállapítást nem kért, vagy az adó megállapítását a munkáltató nem vállalta, az állami adó- és vámhatóság elkészíti és az adóévet követő év március 15. napjától az ügyfélkapu használatával egy erre a célra létrehozott elektronikus felületen elérhetővé teszi személyi jövedelemadó bevallási tervezetét.

3 pont

Az ügyfélkapuval nem rendelkező adózó, amennyiben bevallási kötelezettségének még nem tett eleget, az adóévet követő év március 15-éig postai úton, telekommunikációs eszközön keresztül küldött rövid szöveges üzenetben, vagy elektronikus úton kérheti, hogy az állami adó- és vámhatóság az adóbevallási tervezetet papír alapon, postai úton továbbítsa részére.

2 pont

A kérelemnek tartalmaznia kell az adózó születési időpontját és adóazonosító jelét is.

2 pont

Az elektronikus úton, vagy rövid szöveges üzenetben benyújtott kérelem nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózó által a kérelem benyújtására választott kapcsolattartási formában tájékoztatja az adózót.

2 pont

Az adózó elérhetőségére vonatkozó adatok kizárólag az adóbevallási tervezetek igényléséhez kapcsolódóan kezelhetők.

1 pont

A tevékenységét folytató személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő, valamint az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemély részére az állami adó- és vámhatóság adóbevallási tervezetet nem készít.

3 pont

Az adóbevallási tervezet tartalmazza az adóhatóság nyilvántartásában szereplő, a magánszemély által az adóévben megszerzett,

- a) a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó jövedelmet és annak adóját,
- b) az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény hatálya alá tartozó jövedelmet és annak adóját,
- c) az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény szerinti jogviszonyból származó, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mentesített keretösszeget meghaladó jövedelmet,
- d) a magánszemélyek egyes jövedelmeinek különadójára vonatkozó szabályokat tartalmazó törvény hatálya alá tartozó különadóalapot képező bevételt és annak adóját,
- e) az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény szerinti százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alapját képező jövedelmet és az utána fizetendő egészségügyi hozzájárulást.

5 pont

Ha az adózó az adóbevallási tervezetben feltüntetett adatokkal, illetve az annak alapjául szolgáló, az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában szereplő adatokkal nem ért egyet, az adóbevallási tervezet adatait az adóévet követő év május 20-ig az erre a célra kialakított elektronikus felületen javíthatja, kiegészítheti vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallást nyújthat be.

2 pont

A postai úton megküldött adóbevallási tervezet adatainak kiegészítésére, javítására az ügyfélkapu használatával elérhető elektronikus felületen vagy az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallás benyújtásával van lehetőség.

2 pont

Ha az adózó az adóbevallási tervezet adatait az adóévet követő év május 20. napjáig nem javítja, nem egészíti ki, illetve bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, akkor úgy kell tekinteni, hogy az adóbevallási tervezetben foglaltakkal egyetért, és az adóbevallási tervezet az adózó által benyújtott bevallásnak, a megállapított és az adózóval közölt adó az adózó által bevallott adónak minősül, kivéve, ha az adózó az Art. 31. § (4) bekezdése szerinti bejelentést tesz.

2 pont

Ha az adózó az adóhatóság által elkészített adóbevallási tervezetet javította, kiegészítette, vagy bevallási kötelezettségét más módon teljesítette, a javított, a kiegészített, vagy az adózó által adóhatósági közreműködés nélkül elkészített bevallás válik az adózó személyi jövedelemadó bevallásává, ideértve azt az esetet is, ha a bevallási határidőt követően benyújtott bevallással együtt előterjesztett igazolási kérelmet az adóhatóság elfogadja.

2 pont

Ha az adózó több bevallást is benyújt, akkor az elsőként megtett bevallás (ideértve a munkáltatói adómegállapítást is) minősül az adózó bevallásának.

2 pont

Az adózó az adó megfizetésére az adóévet követő év május 20-ig köteles.

1 pont

Az állami adó- és vámhatóságnak a visszatérítendő adót a visszaigényléshez szükséges adatok beérkezésétől számított 30 napon belül kell kiutalnia.

1 pont

A visszaigénylésre vonatkozó adatok állami adó- és vámhatósághoz történő beérkezése az Art. 37. § (4) bekezdés szerinti igény beérkezésének minősül.

1 pont

Az állami adó- és vámhatóságot a kiutalás időpontjában fennálló, általa nyilvántartott köztartozás tekintetében megilleti a visszatartási jog.

1 pont

Amennyiben az adózó a visszaigénylésre vonatkozó adatokat a bevallás benyújtására nyitva álló határidőig nem nyújtja be az állami adó- és vámhatósághoz, a visszaigényelhető adó nem kerül kiutalásra, azt a magánszemély külön kiutalási kérelem benyújtásával kérheti.

2 pont

Azon ügyfélkapuval rendelkező adózó részére, akinek visszatérítendő vagy befizetendő adója keletkezett, azonban az adóbevallási tervezetet az adóévet követő év április 30-áig nem javítja, nem egészíti ki, illetve a bevallási kötelezettségét más módon nem teljesítette, az állami adó- és vámhatóság elektronikus úton értesítést küld a visszatérítendő vagy befizetendő adó összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok esetleges ellentmondásairól.

2 pont

Azon ügyfélkapuval nem rendelkező adózó részére, akinek visszatérítendő vagy befizetendő adója keletkezett, és március 15-ig nem kért papíralapú bevallási tervezetet, vagy bevallási kötelezettségét más módon nem teljesítette, az állami adó- és vámhatóság az adóévet követő év április 30-áig postai úton küld értesítést a visszatérítendő vagy befizetendő adó összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok esetleges ellentmondásairól.

2 pont

Az adózó a bevallásnak minősülő adóbevallási tervezetet, illetve az adóbevallási tervezet alapján elkészített bevallást az erre a célra kialakított elektronikus felületen

önellenőrzéssel helyesbítheti, vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon nyújthatja be önellenőrzését.

2 pont

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

b) Ismertesse a jogi személy tartozásaiért korlátozottan felelős, részesedését átruházó tag vagy részvényes felelősségére vonatkozó szabályokat!

Az adó megfizetésére határozattal kötelezhető a jogi személy tartozásaiért korlátozottan felelős, részesedését átruházó tag vagy részvényes (ide nem értve a nyilvánosan működő részvénytársaság részvényesét) a jogi személytől nem behajtható adótartozás átruházott részesedéssel arányos részének erejéig, ha

a) a tag (részvényes) a részesedésének átruházásakor a jogi személyben a szavazati jogok 25%-át elérő vagy azt meghaladó részesedéssel rendelkezett, és

b) a részesedés átruházásakor a jogi személy - késedelmi pótlék és adóbírság nélküli és nettó módon számított - adótartozásának összege a jogi személy jegyzett tőkéjének 50%-át meghaladja,

feltéve, hogy a tag (részvényes) a b) pontban foglalt körülményről a részesedés átruházásakor tudott, vagy az arra vonatkozó információkról az adóhatóságtól tájékoztatást kérhetett volna.

4 pont

A tagot (részvényest) a helytállási kötelezettség nem terheli, ha a tag (részvényes) igazolja, hogy

a) a jogi személy a végrehajtható adótartozást a 24/C. § (5) bekezdés a) pontban foglalt okokból nem tudta megfizetni a részesedés átruházásáig, vagy

b) a részesedés átruházását megelőzően - a jogi személyre vonatkozó anyagi jogszabályban előírt módon -

ba) sor került a legfőbb szerv kötelező összehívására és az előírt döntés meghozatalára,

bb) sor került a tőkevesztésre tekintettel kötelező átalakulásra vagy az átalakulás helyett hozható más döntés meghozatalára, vagy

bc) a jogi személy adótartozásának megfizetése, illetve a ba)-bb) alpont szerinti jogszabályi rendelkezések teljesítése érdekében a tag (részvényes) tagsági jogaival élve a tőle elvárható minden intézkedést megtett.

4 pont

Az adóhatóság a határozatot az adótartozás behajtása eredménytelenségének megállapításától számított 90 napos jogvesztő határidőn belül hozhatja meg.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ha a részesedés átruházása a határozat meghozatalára nyitva álló határidő letelte után jut az adóhatóság tudomására, a határozatot a tudomásszerzéstől számított 30 napon belül az adóhatóság akkor is meghozhatja, ha a jogvesztő határidő már eltelt, vagy abból 30 napnál kevesebb van hátra.

1 pont

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

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

a) M. József magánszemély 2016. október 18-án elhunyt. Kizárólag munkaviszonyból származó jövedelemmel rendelkezett. Munkáltatója a jövedelemmel kapcsolatos elszámolást özvegyének adta át, egyúttal a munkáltató HR osztálya azt a tájékoztatást adta, hogy néhai M. József bevallását az özvegynek kell majd benyújtania 2017. május 20-ig.

Minősítse az esetet! Helyes információt kapott-e az özvegy? Milyen jogai, kötelezettségei vannak?

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 az özvegynek nem kell bevallást benyújtania, az adót az adóhatóság fogja megállapítani, amennyiben az özvegy a munkáltatói elszámolásokat kérelemhez csatolva benyújtja az állami adó- és vámhatósághoz.

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

b) K. József magánszemély az általa megrendelt munka ellenértékeként A. Bt. építőipari vállalkozásnak 2 millió Ft készpénzt fizetett ki egyösszegben. Az adóhatóság az A. Bt.-nél folytatott egyes adókötelezettségek ellenőrzése során feltárta a készpénzfizetést, és A. Bt. terhére 100 ezer Ft összegű mulasztási bírságot szabott ki.

Értékelje az adóhatóság álláspontját! Mit javasolna A. Bt.-nek?

Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó adóköteles tevékenysége keretében más, pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózónak a vele vagy más jogalannal kötött szerződés alapján, az abban meghatározott szolgáltatás vagy termékértékesítés - általános forgalmi adó felszámítása esetén az általános forgalmi adóval növelt - ellenértékeként, szerződésenként egy naptári hónapban legfeljebb 1,5 millió forint összegben teljesíthet készpénzszolgáltatást.

Ugyanakkor K. József magánszemély nem volt pénzforgalmi bankszámla nyitásra kötelezett, ezért ezen ügyletre a készpénzfizetést korlátozó szabályt nem lehet alkalmazni. Ebből következően az adóhatóság jogszabálysértő okból szabott ki mulasztási bírságot A. Bt. adózónak. Javasoljuk fellebbezés benyújtását.

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

c) T. Kft. adózónál az adóhatóság bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzést folytatott le. Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyv az adózónak megküldésre került. Az adózó pénzügyi vezetője szerint azonban néhány – az ellenőrzésben felhasznált – bizonyítékot nem csatolt a jegyzőkönyvhöz az adóhatóság, ezért iratbetekintést kért az ellenőrzés iratai vonatkozásában. Az adóhatóság képviselője adózó kérelmét elutasította,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

mivel iratbetekintésre csak az ellenőrzés alapján elkészült utólagos adómegállapításról szóló határozat elkészültét követően kerülhet sor.

Minősítse az esetet! Jogszerűen utasította-e el az adózó kérését az adóhatóság?

Az adózó, továbbá az adó megfizetésére kötelezett személy jogosult az adózásra vonatkozó iratok megismerésére. Minden olyan iratba betekinthez, arról másolatot készíthet vagy kérhet, amely jogainak érvényesítéséhez, kötelezettségeinek teljesítéséhez szükséges.

Korlátozható az iratbetekintés az adatszolgáltatásra vonatkozó iratok tekintetében az ellenőrzés megkezdéséig, ha valószínűsíthető, hogy azok tartalmának megismerése a későbbi ellenőrzést megghiúsítaná. Az iratbetekintés korlátozásáról az adóhatóság végzéssel dönt.

Nem tekinthet be az adózó

a) az adóhatóság, illetőleg a felettes szerv döntés-előkészítéssel összefüggő belső levelezésébe,

b) a határozat (végzés) tervezetében,

c) a tanú vagy az eljárásban részt vevő más személy természetes személyazonosító adatait tartalmazó jegyzőkönyvbe (iratba), ha az adóhatóság ezen adatokat zártan kezeli,

d) felhasználói engedély hiányában a minősített adatot tartalmazó iratba,

e) az iratnak azon részébe, amelynek megismerése a más személyre vonatkozó, adótitkot érintő rendelkezésbe ütközik,

f) törvény által védett egyéb adatot tartalmazó iratba, ha azt az érintett adat védelmét szabályozó törvény kizárja.

A leírtak alapján ugyanakkor generálisan, általánosságban nem utasítható el az iratbetekintési jog, legfeljebb néhány irat tekintetében azt az adózó nem gyakorolhatja. Ebből következően az adóhatóság eljárása jogszabálysértő volt.

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

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

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

1. A nem útdíjköteles gépjárművel történő fuvarozáshoz kapcsolódóan sosem kell EKAER bejelentést tenni.

Igaz

Hamis

Indokolás: Kockázatos termékek szállítása, illetve 3,5 tonna össztömeget meghaladó gépjárművel történő szállítás esetén kell.

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

2. Végrehajtási eljárásban kizárólag az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell figyelembe venni.

Igaz

Hamis

Indokolás: Mögöttes szabályként a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény rendelkezései alkalmazandók.

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

3. Nem kötelező tájékoztatni az adózót arról, hogy a becslés alkalmazásának feltételei fennállnak.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adóhatóság legkésőbb az ellenőrzés befejezésekor készített jegyzőkönyvben számot ad arról, hogy a becslés alkalmazásának a feltételei fennállnak.

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

4. A kényszertörlési eljárás alatt álló adózó kockázatos adózónak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az állami adó- és vámhatóság kockázatos adózónak minősíti a kényszertörlési eljárás alatt álló adózót.

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

5. Ha az adózó a bevallása elfogadásával kivetett adó utólagos módosítását kéri, adóbevallásának módosításával, az önkormányzati adóhatóság ellenőrzést folytat le és adókülönbözetet, adóbírságot és késedelmi pótlékot állapít meg.

Igaz

Hamis

Indokolás: *A leírt eset a jogkövetkezmények alkalmazása során az önellenőrzéssel esik egy tekintet alá*

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 nem elektronikus ingatlanárverést a következő helyeken lehet megtartani

- a) az adóhatóság épületében,
- b) a Bírósági Végrehajtói Kamara székházában,
- c) az ingatlan fekvésének helyén,
- d) az adóvégrehajtó által kijelölt más helyen.

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

2. Az állami adóhatóság hatósági felügyelet alá vonja

- a) a gazdátlanul kóborló élő állatot,
- b) a romlandó árut,
- c) az EKAER ellenőrzés során talált árut, mellyel kapcsolatban igazoló irat nem áll rendelkezésre,
- d) azt az árut, melynek vásárlása során az adatgyűjtésre irányuló helyszíni ellenőrzéskor nem adtak nyugtát, számlát.

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

3. A székhelyszolgáltató gondoskodik

- a) az adózó hivatalos és üzleti iratainak munkaidőben történő átvételéről,
- b) az adózó irodáinak kezeléséről (pl. takarítás),
- c) az adózó üzleti partnereinek fogadásáról,
- d) a cégiratokhoz kapcsolódó hatósági kényszerintézkedések türéséről.

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

4. 200 000 forintot meg nem haladó adók módjára behajtandó köztartozás esetén az adóhatóság az alábbi végrehajtási cselekményeket fogatosíthatja:

- a) hatósági átutalási megbízás,
- b) munkabérletiltás,
- c) ingóvégrehajtás,
- d) ingatlanvégrehajtás.

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

5. Az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás)

- a) a regisztrációs adót,
- b) a jövedéki adót,
- c) az eljárási illetéket,
- d) a személyi jövedelemadót.

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

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

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

Felhasznált szakirodalom:

Jogtár - Complex Kiadó Kft. 2017.

HVG ADÓ különszám –2017.