

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-87/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. június 12. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 160 fm. példányban

Egy példány: 7 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **41** sz. fm. példány

T

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10767-12 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

10767-16 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2017. június 12. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10767-12 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

10767-16 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	50	20	15	15	-	-	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

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

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

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

I. Esszé kérdés

a) Ismertesse részletesen a bizonylat megőrzésére vonatkozó szabályokat!

21 pont	
---------	--

b) Ismertesse részletesen az ismételt ellenőrzés és a felülellenőrzés szabályait!

23 pont	
---------	--

c) Sorolja fel, hogy az adózó, illetve az adó megfizetésére kötelezett személy az iratbetekintési jog keretében mely iratokba NEM tekinthet be!

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

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

- a) Tálás Éva adózó külföldi kifizetőtől szerzett adóköteles jövedelmet, azonban a kifizető nem bocsátja rendelkezésre a kifizetésről az igazolásokat, és azokat a bevallás benyújtására előírt határidőig várhatóan nem is fogja az adózó megkapni. Az adózó Önhöz fordul segítségért.

Ismertesse részletesen, a jogszabályi rendelkezések feltüntetésével, milyen lehetősége van az adózónak a bírság elkerülésére?

8 pont	
---------------	--

- b) Az adóhatóság adatgyűjtésre irányuló ellenőrzést (próbavásárlást) végzett a Mózes Lányai Kft. boltjában. Az ellenőrzés követően az adóhatóság az üzlethelyiség 30 nyitvatartási napra történő lezárását rendelte el. Az adózóval egy helyiségben árusító bérlőtárs (M. Nikoletta e.v.) a határozatot bíróság előtt megtámadja arra hivatkozással, hogy az üzlethelyiség lezárása őt, mint az ügyben nem érintett adózót indokolatlanul sújtja.

Elemezze részletesen, a vonatkozó jogszabályok ismertetésével a kialakult adójogi helyzetet! Adótanácsadóként milyen tanácsot adna M. Nikoletta e.v.-nak? Helyes jogorvoslatot vett-e igénybe? Ha nem, milyen lehetőségei vannak?

12 pont	
---------	--

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

III. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak vagy sem! Válaszát indokolja! Indokolás nélkül nem adható pontszám! Helyes válasz, de nem helyes indokolás esetén 1 pont adható!

1. Adóhiány megállapítása esetén adóbírságot kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. A kizárólag az adó megfizetésére kötelezett személy nem gyakorolhatja az adózót megillető jogokat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. A nyilvánosan működő részvénytársaságot – az egyéb feltételek fennállása esetén – 3 év működés után minősítheti megbízható adózónak az állami adó- és vámhatóság.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

4. A mező- és erdőgazdasági hasznosítású föld bérbeadásából származó jövedelem adóztatása az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. A hatósági zár alkalmazása ellen kizárólag az adózó fellebbezéssel élhet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

IV. Jelölje meg a helyes választ! (Egyes kérdéseknél több helyes megoldás is lehetséges. Részpont is adható a több helyes megoldást tartalmazó feladatnál, ha a válasz nem teljes és hibás választ nem ad a vizsgázó.)

1. A civil szervezet bejelentkezési kötelezettségét a NAV-hoz

- a) a bíróságon keresztül,
- b) a cégbíróságon keresztül,
- c) a körzetközponti jegyzőn keresztül,
- d) közvetlenül az állami adóhatóságnál teljesítheti.

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

2. Be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása esetén, ha egyéb feltételek is fennállnak, az adóhatóság az üzletet

- a) 12 napra lezárhatja a mulasztás első előfordulása esetén,
- b) 12 napra lezárhatja a mulasztás egy éven belüli második előfordulása esetén,
- c) 30 napra lezárhatja a mulasztás egy éven belüli harmadik előfordulása esetén,
- d) nem zárhatja le.

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

3. A mulasztási bírság mértéke késedelmes adóbevallás esetén

- a) 15 napig 10%,
- b) legfeljebb 100 ezer forint,
- c) magánszemély adózó esetén 200 ezer forintig, más adózó esetén 500 ezer forintig terjedhet,
- d) magánszemély adózó esetén 20 ezer forintig, más adózó esetén 100 ezer forintig terjedhet.

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

4. Általános megbízólevéllel rendelkező adóellenőr jogosult

- a) egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló,
- b) adatgyűjtésre irányuló,
- c) bevallások utólagos vizsgálatára irányuló,
- d) ismételt ellenőrzés lefolytatására.

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

5. Az alábbi bevallások adatait kell 1000 Ft-ra kerekítve feltüntetni

- a) általános forgalmi adó bevallás,
- b) társasági adóról szóló bevallás,
- c) magánszemély személyi jövedelemadó bevallása,
- d) munkáltató [Art. 31. § (2) bekezdése szerinti] havi adó- és járulékbevallásának valamennyi adata.

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

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

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

Felhasznált szakirodalom:

Jogtár - Complex Kiadó Kft. 2017.

dr. Herich György: Adótan 2017., Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2017.

dr. Herich György: Adó 2017 Teszt és példatár, Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2017.

