

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-88/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. június

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

I. Esszé kérdés

a) Ismertesse részletesen a bizonylat megőrzésére vonatkozó szabályokat!

A jogszabályban előírt iratokat az ezek vezetésére kötelezett adózó az adóhatósághoz bejelentett helyen köteles őrizni.

1 pont

Az iratokat a könyvelés, feldolgozás időtartamára más helyre lehet továbbítani, az adóhatóság felhívására azonban azokat 3 munkanapon belül be kell mutatni.

2 pont

Az iratokat az adózónak a nyilvántartás módjától függetlenül az adó megállapításához való jog elévüléséig, a halasztott adó esetén a halasztott adó esedékessége naptári évének utolsó napjától számított 5 évig kell megőriznie.

2 pont

A munkáltató (kifizető) az általa megállapított adó, adóelőleg alapjául szolgáló bizonylatokat az előző bekezdésben foglalt időpontig megőrzi.

1 pont

Az adókötelezettség megszűnése esetén az iratokat a jogszabályban foglalt időpontig megőrzi:

- a) a jogi személy jogutódja vagy jogszabályban, határozatban erre kötelezett,*
- b) a szakcsoport működését jóváhagyó szövetkezet vagy állami gazdaság,*
- c) a jogi személy felelősségvállalásával működő gazdasági munkaközösségért felelősséget vállaló jogi személy,*
- d) a közkereseti társaságnál és a betéti társaságnál a jogszabályban meghatározott személy.*

4 pont

A magánszemély az iratait maga köteles megőrizni. Ha az adókötelezettség a magánszemély halála miatt szűnt meg, az iratokat a vele közös háztartásban élt hozzátartozója, ennek hiányában az örökös köteles az állami vagy az önkormányzati adóhatósághoz továbbítani.

3 pont

Amennyiben a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi szerződés szerinti kölcsönös egyeztetési eljárás lefolytatásához szükséges, az adózó, a munkáltató (kifizető) köteles az állami adó- és vámhatóság felszólítására - a felszólításban megjelölt időpontig és

terjedelemben - az adómegállapításhoz szükséges iratok, bizonylatok megőrzésére. Az őrzési kötelezettség szükség szerint több alkalommal meghosszabbítható, azonban a meghosszabbítás legkésőbb a kölcsönös egyeztető eljárás lezárultának időpontjáig tarthat. Ezeket a rendelkezéseket az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény 4. § (1) bekezdés 4. pontja és 42. §-a szerinti Választottbírósági egyezmény szerinti kölcsönös egyeztetési és választottbírósági eljárás során is megfelelően alkalmazni kell.

3 pont

A kötelezettség az iratok eredeti példányára, vagy - ha azt jogszabály nem zárja ki - eredeti példány hiányában a külön jogszabályban előírt módon, elektronikus úton előállított hiteles másolatára vonatkozik. Az adóigazgatási eljárásban az irat eredeti példánya - ha annak megőrzését jogszabály nem írja elő, és adózó azzal nem rendelkezik - nem kérhető.

3 pont

Az adózó, ha bizonylatot, könyvet, nyilvántartást online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg, köteles ellenőrzés esetén az adóhatóság részére az elektronikus hozzáférést, letöltést biztosítani.

2 pont

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

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

Ismételt ellenőrzés

Ellenőrzéssel lezárt bevallási időszak tekintetében az adó, költségvetési támogatás ismételt vizsgálatára kerülhet sor

1 pont

- a) ha az elsőfokú adóhatóság a korábbi ellenőrzés megállapításának végrehajtását vizsgálja (utóellenőrzés),
- b) az adózó kérelmére, ha az adózó által feltárt új tény, körülmény tisztázása a korábbi ellenőrzés megállapításainak megváltoztatását eredményezné, feltéve, hogy az új tény, körülmény korábban nem állt és jóhiszemű eljárás esetén nem állhatott az adózó rendelkezésére, illetve arról az adózó nem tudott és jóhiszemű eljárás esetén nem is tudhatott,
- c) ha az adóhatóság rendelkezésére álló adatok alapján az ismételt ellenőrzés eredménye ellátási jogosultságot teremt,
- d) felülellenőrzés keretében.

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A b) pont alapján ismételt ellenőrzésnek az elsőfokú adóhatóság, vagy ha a korábbi ellenőrzés alapján hozott határozatot a felettes szerv felülvizsgálta, a másodfokú adóhatóság rendelkezésére van helye. Az ellenőrzés elrendeléséről az adóhatóság végzéssel dönt.

2 pont

Az a)-c) pontjában meghatározott ismételt ellenőrzést az elsőfokú adóhatóság folytatja le.

1 pont

Nincs helye ismételt ellenőrzés lefolytatásának, ha a korábbi ellenőrzés eredményeként hozott adóhatósági határozatot bíróság felülvizsgálta.

1 pont

Felülellenőrzés

Az adómegállapításhoz való jog elévülésének határidején belül az adóhatóság az ellenőrzéssel lezárt bevallási időszak, illetve e törvényben előírt feltételek fennállása esetén az állami garancia beváltása iránti kérelem tekintetében ismételt ellenőrzést folytathat le, ha

2 pont

- a) az ellenőrzést az adópolitikáért felelős miniszter vagy az Állami Számvevőszék elnöke - helyi adó esetében az önkormányzati képviselő-testület határozata - rendelte el, és a rendelkezésben szereplő időszakot az elsőfokú adóhatóság már ellenőrizte,*
- b) az állami adó- és vámhatóság vezetője erre utasítást ad, amely alapján a felettes adóhatóság ellenőrzi a korábban lefolytatott ellenőrzés szakszerűségét és törvényességét,*
- c) ha az adóhatóság olyan, az adó megállapítását befolyásoló új tényről, adatról, bizonyítékról szerez tudomást, amely a korábbi ellenőrzéskor nem volt ismert, és az ellenőrzés lefolytatására az állami adó- és vámhatóság vezetője utasítást ad. Új tény, körülmény különösen a külföldi adóhatóság 180 napon túl megérkezett válaszában foglalt, az adó megállapítását befolyásoló új tény, adat, feltéve, hogy az adóhatóság az ellenőrzést a külföldi adóhatóság válaszában hiányában fejezte be,*
- d) az állami garancia beváltásával kapcsolatosan a korábban lefolytatott ellenőrzéshez képest új tény, körülmény merül fel, amely alapján az ellenőrzésre az állami adó- és vámhatóság vezetője utasítást ad.*

4 pont

Az előzőekben meghatározott felülellenőrzést kizárólag a felettes adóhatóság alkalmazásában álló adóellenőr, illetve az önkormányzat költségvetését megillető adók tekintetében az önkormányzat képviselő-testülete által kijelölt bizottság végezheti.

2 pont

A c)-d) pontjaiban meghatározott ismételt ellenőrzés nem indítható, ha elrendelése feltételeinek meglététől számított 6 hónap eltelt.

1 pont

Ha a felülellenőrzés alkalmával a felettes adóhatóság, illetve az önkormányzat által kijelölt bizottság a korábbi ellenőrzés által feltárt tényekhez, adatokhoz, körülményekhez,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

minősítéshez képest eltérést állapít meg, és ez az adófizetési kötelezettséget érinti, a felüellenőrzést lefolytató adóhatóság, illetve az önkormányzat képviselő-testülete által kijelölt bizottság elnöke a korábbi ellenőrzés alapján hozott határozatot megváltoztatja, határozat hiányában elsőfokú határozatot hoz.

2 pont

A felüellenőrzés megállapításairól hozott határozat ellen a NAV-ot irányító miniszterhez, illetőleg a kormányhivatalhoz intézett, de a felüellenőrzést lefolytató szervnél, illetve az önkormányzat képviselő-testülete által kijelölt bizottság elnökéhez benyújtott fellebbezésnek van helye.

2 pont

A NAV-ot irányító miniszternek, illetve a kormányhivatalnak a határozata törvénysértésre hivatkozással a bíróság előtt keresettel támadható meg.

1 pont

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

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

Nem tekinthet be az adózó

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

b) a határozat (végzés) tervezetébe,

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.

helyes válaszonként 1-1 pont

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?

Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül tesz adóbevallást.

A késelem igazolására vonatkozó kérelmet (a továbbiakban: igazolási kérelem) a bevallással egyidejűleg kell benyújtani.

Ha a vállalkozási tevékenységet nem folytató és általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett magánszemélynek a személyi jövedelemadó-bevallás elkészítéséhez, az adóbevallási tervezet adatainak felülvizsgálatához szükséges iratok, igazolások önhibáján kívül nem állnak rendelkezésre és ezért bevallását előreláthatóan nem tudja határidőben benyújtani, illetve az adóbevallási tervezetet nem tudja határidőben felülvizsgálni, a bevallási késelemről a bevallás benyújtására előírt határidőn belül bejelentést tesz.

A magánszemély adózó a bejelentéshez kapcsolódó adóbevallást a bevallási késelemet kimentő igazolási kérelemmel együtt nyújtja be.

Az adózónak tehát a bevallási késelemről május 20-ig bejelentést kell tennie az állami adó- és vámhatósághoz.

Ha a magánszemély adózó a 31. § (4) bekezdése szerinti, a személyi jövedelemadó bevallás késelemes benyújtására vonatkozó bejelentést tesz, a bevallási késelem miatt mulasztási bírság a bevallás naptári éve november 20. napjáig nem szabható ki, kivéve, ha az adózó bevallását november 20-a előtt nyújtja be és késelemét igazoltan nem menti ki.

Vagyis ha az adózó később a bevallást benyújtja (november 20-ig), nem bírságható.

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?

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása mellett az adóköteles tevékenység célját szolgáló helyiséget 12 nyitvatartási napra lezárhatja, ha az adózó

a) be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott,

b) igazolatlan eredetű árut forgalmaz,

c) az adóköteles tevékenység célját szolgáló ugyanazon helyiségében (műhely, üzlet, telep stb.) az első ellenőrzéstől számított egy éven belül második alkalommal mulasztotta el számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettségét,

d) a pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségét megszegte.

A meghatározott mulasztás ismételt előfordulása esetén a lezárás időtartama 30, majd minden további esetben 60 nyitvatartási nap. Az ismétlődésre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatóak, ha két egymást követő ugyanolyan mulasztás között 3 év eltelt.

Vagyis ha az említett feltételek fennálltak, elvi lehetősége megvolt az adóhatóságnak az üzlet lezárására.

Ugyanakkor ha az adózó tevékenységét más adózóval közös helyiségben folytatja, a lezárást a helyiségnek a kötelezettségét elmulasztó adózó által használt részére (részeire) vagy a tevékenység gyakorlásához használt tárgyaitra kell alkalmazni.

E szabályt az adóhatóság nem vette figyelembe, vagyis jogszabályt sértett.

Az adóhatóság másodfokú jogerős határozatát - a fizetési könnyítés engedélyezése tárgyában hozott, illetőleg az elsőfokú határozat megsemmisítését elrendelő határozat kivételével - a bíróság az adózó kérelmére jogszabálysértés esetén megváltoztatja vagy hatályon kívül helyezi, és ha szükséges, az adóhatóságot új eljárás lefolytatására utasítja.

Jelen esetben „csak” elsőfokú határozat van, vagyis a bíróság el fogja utasítani M. Nikoletta kérelmét.

Az adózó az ügy érdemében hozott első fokú határozat ellen fellebbezhet. A fellebbezés joga megilleti azt is, akire a határozat rendelkezést tartalmaz.

Mivel jelen esetben a határozat nem tartalmazott rendelkezést M. Nikoletta vonatkozásában, a fellebbezési jog nem illeti meg.

A felettes adóhatóság kérelemre vagy hivatalból, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter hivatalból felügyeleti intézkedést tesz, ha az ügyben eljáró adóhatóság határozata, önálló fellebbezéssel megtámadható végzése (intézkedése) jogszabálysértő.

Vagyis jelen esetben felügyeleti intézkedés iránti kérelmet nyújthat be M. Nikoletta.

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: *Adóbírságot adóhiány esetén kell fizetni.*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *A kizárólag az adó megfizetésére kötelezett személy is gyakorolhatja a törvény szerint az adózót megillető jogokat.*

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: *A 3 éves folyamatos működést az Nyrt.-k esetében nem vizsgálja az adó- és vámhatóság.*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *A mező- és erdőgazdasági hasznosítású föld bérbeadásából származó jövedelem (ideértve a földjáradékot is) adóztatása ügyében az önkormányzati adóhatóság jár el első fokon.*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *A hatósági zár alkalmazása ellen az adózó, valamint az, akinek jogát, jogos érdekét az intézkedés sérti, az intézkedéstől számított 8 napon belül panasszal élhet.*

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) egyedülálló 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.