

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-34/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. március 7. 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. március 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2017. március**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

### I. Esszé kérdés

a) Ismertesse részletesen a támogató eljárás szabályait!

*Az adóhatóság a támogató eljárás keretében*

*a) az adózót felhívja önellenőrzésre, illetve*

**1 pont**

*b) kapcsolatfelvételt kezdeményez az adózóval, amelynek célja a feltárt hibák, hiányosságok orvoslása az adóhatóság szakmai támogatásával.*

**2 pont**

*A támogató eljárásban való részvétel önkéntes, az eljárás keretében rendezett jogsértések miatt szankcionálásnak nincs helye.*

**2 pont**

*A b) pont szerinti eljárást az adóhatóság jegyzőkönyvvel zárja le.*

**1 pont**

*A jegyzőkönyvben fel kell tüntetni a kockázatelemzési eljárásban feltárt hibákat, hiányosságokat, az azok orvoslása érdekében tett intézkedéseket és a támogató eljárás eredményességét vagy eredménytelenségét.*

**3 pont**

*A támogató eljárás eredménytelensége esetén az adóhatóság elrendelheti az adózó ellenőrzését.*

**1 pont**

<b>10 pont</b>	
----------------	--

b) Ismertesse részletesen a hatósági felügyeletre vonatkozó szabályokat!

*Az állami adó- és vámhatóság hatósági felügyelet alá vonja - a romlandó áruk és az élő állatok kivételével - azt az árut, amelyet*

**1 pont**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) a termékek közötti fuvarozásával kapcsolatos bejelentési kötelezettség ellenőrzése során, vagy  
b) az egyéb helyszíni ellenőrzése során

**2 pont**

talál, és amelynek eredetéről, beszerzésének körülményeiről, tulajdonosának kilétéről vagy a rendeltetési hely megfelelőségéről az ellenőrzés időpontjában hitelt érdemlő igazoló irat nem áll rendelkezésre (a továbbiakban együtt: hatósági felügyelet alá vont áru).

**2 pont**

A hatósági felügyelet az áru zár alá vételével, vagy annak az állami adó- és vámhatóság által fenntartott vagy általa kijelölt raktárba történő elszállításával, betárolásával valósul meg.

**3 pont**

A zár alá vétel esetén az állami adó- és vámhatóság az árut megőrzésére alkalmas tárolóban vagy külön helyiségben helyezi el, azt lezárja és lepecsételi.

**3 pont**

Az áru hatósági felügyelet alá vonásról jegyzőkönyvet vesz fel, amelynek egy példányát a helyszínen az ellenőrzésben közreműködő személynek adja át.

**2 pont**

Az állami adó- és vámhatóság a hatósági felügyelet alá vonásról végzéssel dönt, és - amennyiben a hatósági felügyelet alá vont áru őrzése nem az állami adó- és vámhatóság által fenntartott raktárban történik - a végzést és az ennek alapjául szolgáló jegyzőkönyvet a hatósági felügyelet alá vont áru őrzéséért felelős személlyel közli.

**3 pont**

A hatósági felügyelet alá vonás ellen az adózó, valamint az, akinek jogát, jogos érdekét az intézkedés sérti, az intézkedéstől számított 8 napon belül panasszal élhet, amelyet a felettes szerv bírál el. A panasznak az intézkedés végrehajtására nincs halasztó hatálya.

**4 pont**

Ha más hatóság hatáskörébe tartozó eljárás szükségessége merül fel, akkor az állami adó- és vámhatóság - a társhatóság eljárásához szükséges adatok megküldésével - a társhatóságot értesíti.

**2 pont**

A hatósági felügyelet alá vont áru őrzéséért, tárolásáért felelős személy köteles a hatósági felügyelet alá vont áru - annak átadáskori minőségét és mennyiségét biztosító módon - megőrzéséről mindaddig gondoskodni, amíg az állami adó- és vámhatóság a hatósági felügyelet alá vont áru kiadhatóságáról, értékesítéséről, vagy megsemmisítéséről dönt.

**3 pont**

Ha a hatósági felügyelet alá vont áru őrzéséért, tárolásáért felelős személy az előző bekezdésben foglaltakat megsérti, akkor minden olyan kárért felel, amely enélkül nem következett volna be.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**2 pont**

*Az állami adó- és vámhatóság a hatósági felügyelet alá vonásról készült végzést annak keltétől számított 3 munkanapon belül hirdetményi úton közli.*

**1 pont**

*A hirdetményt 15 napra az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján közzé kell tenni.*

**1 pont**

*A hirdetmény tartalmazza a honlapon való közzététel napját, az eljáró szerv megnevezését, az ügy számát, a hatósági felügyelet alá vont áru fajtáját, mennyiségét, a hatósági felügyelet alá vonás helyszínét és időpontját, valamint azt a figyelemfelhívást, hogy a hatósági felügyelet alá vont árut az, aki a hatósági felügyelet alá vont áru feletti rendelkezési jogát hitelt érdemlően bizonyítja, a közlést követő 15 napon belül a hatósági felügyelet alá vont árut átveheti, ellenkező esetben az állami adó- és vámhatóság az árut a végrehajtásra vonatkozó szabályok szerint értékesíti. Az e bekezdés szerinti hirdetményben foglaltakat a hirdetménynek a honlapon történő közzétételét követő tizenötödik napon kell közölniük tekinteni.*

**6 pont**

*Ha a közléstől számított 15 napon belül a hatósági felügyelet alá vont áruk felett rendelkezési joggal bíró személy e minőségét kétséget kizáróan igazolja,*

*a) az a) pont alapján elrendelt hatósági felügyelet esetén a hatósági felügyelet alá vonással kapcsolatos költségek, így különösen a szállítás, rakodás, raktározás költségei, valamint - ha terhére az állami adó- és vámhatóság a 172. § (19a) bekezdése szerinti bírságot állapított meg - a bírság, vagy*

*b) a b) pont alapján elrendelt hatósági felügyelet esetén az e bekezdés a) pontban említett költségek*

*pénzügyi teljesítését követően részére az állami adó- és vámhatóság az árut kiadja.*

**3 pont**

*Amennyiben a hatósági felügyelet alá vont áruk felett rendelkezési joggal bíró személy e minőségét kétséget kizáróan az előző bekezdésben meghatározott határidőn túl igazolja, és az árut az állami adó- és vámhatóság már értékesítette, akkor az értékesítésből befolyt vételárnak az előző bekezdésben meghatározott összegek levonását követően fennmaradó része az áru felett rendelkezési joggal bíró személyt illeti.*

**2 pont**

<b>40 pont</b>	
----------------	--

<b>Összesen 50 pont</b>	
-------------------------	--

## II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

a) Az adóhatóság egy baranyai kis faluban, a község egyetlen alapvető élelmiszereket árusító boltjában adatgyűjtésre irányuló ellenőrzést folytatott, melynek során megállapította, hogy a boltot üzemeltető adózó (betéti társaság) több értékesítés során számla-, illetve nyugtaadási kötelezettségének nem tett eleget. Ezen okból az adózót 1 millió forint mulasztási bírsággal sújtotta, illetve 12 nyitvatartási napra az üzletet lezárta. Az adózó Bt. a köztartozásmentes adatbázisban szerepel, adóbevallásait rendszeresen határidőben benyújtja, vele szemben az adóhatóság az elmúlt 3 évben számla-, illetve nyugtaadási kötelezettség elmulasztása miatt üzletlezárást, mulasztási bírságot nem alkalmazott. Az adózónál korábban lefolytatott ellenőrzések soha nem állapítottak meg adókülönbötet.

Minősítse az adóhatóság eljárását, külön elemezve a kiszabott mulasztási bírság, valamint az üzletlezárás jogszerűségét! Mit tanácsolna a Bt. vezető tisztségviselőjének?

*Mulasztási bírság:*

*Az adózó 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha a számla-, egyszerűsített számla-, nyugtakibocsátási kötelezettségét elmulasztja, illetőleg a számlát, egyszerűsített számlát, nyugtát nem a tényleges ellenértékről bocsátja ki. A mulasztási bírság kiszabásánál az adóhatóság mérlegeli az eset összes körülményét, az adózó jogellenes magatartásának (tevékenységének vagy mulasztásának) súlyát, gyakoriságát, továbbá azt, hogy az adózó, illetve intézkedő képviselője, alkalmazottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt-e el. A körülmények mérlegelése alapján az adóhatóság a mulasztás súlyához igazodó az adózási érdeksérelemmel arányos bírságot szab ki, vagy a bírság kiszabását mellőzi.*

*Az adóhatóság a mérlegelést elmulasztotta, a maximális összegben szabta ki a mulasztási bírságot, holott az adózó javára szolgáló körülmények is voltak, melyeket nem vett figyelembe.*

*Javasoljuk fellebbezés benyújtását.*

**6 pont**

*Üzletlezárás:*

*Az üzletlezárás akkor alkalmazható, ha 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 az adózó.*

*Mivel ilyen jellegű mulasztása nem volt, ezért az üzletlezárás nem jogszerű.*

*Egyébként is az üzletlezárás nem alkalmazható, ha a lezárás a településen a lezárandó üzlet üzletkörébe eső helyi alapszükségletek, így különösen az élelmiszeripari termékek vásárlását vagy olyan szolgáltatás iránti igény kielégítését akadályozza, mely a településen egyébként más módon nem érhető el. Ezt az adózó bizonyítani tudná.*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*E tekintetben is fellebbezés benyújtását javasoljuk.*

**6 pont**

<b>12 pont</b>	
----------------	--

b) A Végső Megoldás Kft. felszámolási eljárás alá kerül. Az adóhatóság ellenőrzést indít, és a megbízólevelet kiküldi a felszámoló részére. A megbízólevél mellett az adóhatóság idézést is küld a felszámoló részére, melyben felszólítja, hogy a Kft. iratanyagát is hozza magával. A felszámoló az idézésre megjelenik, azonban az iratokat nem tudja az adóhatóság rendelkezésére bocsátani, mivel a Kft. ügyvezetője részére azokat nem adta át, és ezt bizonyítani is tudja. Az adóhatóság mulasztási bírságot szab ki a felszámoló terhére, mivel indokolása szerint a felszámolás kezdő időpontjától a felszámolót terhelik az adókötelezettségek és felel azok teljesítéséért.

Minősítse az adóhatóság eljárását! Mit tanácsolna a felszámolónak?

*Az adóhatóság eljárása nem volt jogszerű.*

*Az adózó adókötelezettségeit a felszámolás kezdő időpontjától valóban a felszámoló teljesíti.*

*A felszámoló által elkövetett jogsértés miatt a mulasztási bírságot a felszámolóval szemben kell megállapítani, azzal, hogy akkor mentesül a mulasztási bírság alól, ha bizonyítja, hogy a jogsértés az ő érdekkörén kívül eső okra vezethető vissza.*

*Amennyiben a jogsértés arra vezethető vissza, hogy a volt vezető tisztségviselő, vagy - ha a felszámolást végelszámolás előzte meg - a volt végelszámoló jogszabályban meghatározott kötelezettségeit elmulasztotta, a mulasztási bírságot a volt vezető tisztségviselővel vagy a volt végelszámolóval szemben kell megállapítani.*

*A felszámoló fellebbezés benyújtására jogosult.*

<b>8 pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen 20 pont</b>	
-------------------------	--

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

1. A becslés olyan bizonyítási módszer, mellyel a valós fizetendő adó összege pontosan megállapítható.

Igaz

Hamis

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

<b>3 pont</b>	
---------------	--

2. Az adóhatóság az adóigazolást kérésre magyar és angol nyelven is kiállítja.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** *Az adóhatóság az adóigazolást kizárólag magyar nyelven állítja ki.*

<b>3 pont</b>	
---------------	--

3. Ellenőrzéssel lezárt időszakot teremt az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** *Ellenőrzéssel lezárt időszakot kizárólag a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés (ideértve az egyszerűsített ellenőrzést is) teremt.*

<b>3 pont</b>	
---------------	--

4. Magánszemélyt az adóhatóság előtt képviselheti könyvvizsgáló is.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** *Magánszemélyt az adóhatóság előtt – ha nem kíván személyesen eljárni – meghatalmazással a törvényben rögzítettek közül bárki képviselheti, így a könyvvizsgáló is.*

<b>3 pont</b>	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Igaz

Hamis

**Indokolás:** *A jövedéki adót az adózó önadózással állapítja meg.*

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 adózó a belföldi rendszámú gépjárművek után adóelőleget

- a) szeptember 15-ig fizet,
- b) március 15-ig fizet,
- c) december 20-ig fizet,
- d) nem fizet.

<b>3 pont</b>	
---------------	--

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.

<b>3 pont</b>	
---------------	--

3. Kockázatos adózónak minősül

- a) a kényszertörlési eljárás alatt álló adózó,
- b) a székhelyszolgáltatóhoz bejelentkezett adózó,
- c) a 400.000 Ft jogerős, végrehajtható adótartozással rendelkező adózó,
- d) az az adózó, akivel szemben az adóhatóság ismételt üzletlezárást alkalmazott.

<b>3 pont</b>	
---------------	--

4. Kötelező ellenőrzést lefolytatni:

- a) a kockázatos adózónál, ha végelszámolását rendelték el,
- b) az adópolitikáért felelős miniszter utasítására,
- c) a felszámolás alatt álló adózónál,
- d) a kényszertörlési eljárás alatt álló adózónál.

<b>3 pont</b>	
---------------	--

5. A szokásos piaci ár megállapítása tárgyában hozott határozat ellen a következő jogorvoslat kérhető

- a) bírósági felülvizsgálat,
- b) fellebbezés,
- c) kifogás,
- d) panasz.

<b>3 pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen 15 pont</b>	
-------------------------	--

<b>Összpontszám 100 pont</b>	
------------------------------	--

**Felhasznált szakirodalom:**

Jogtár - Complex Kiadó Kft. 2017.

HVG ADÓ különszám –2017.

dr. Herich György: Adótan 2016., Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2016.

dr. Herich György: Adó 2016 Teszt és példatár, Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2016.