

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/48-1/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 2. 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. október 2. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. október

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

I. Esszé kérdés

- a) Ismertesse részletesen a külföldi vállalkozás nevében adózási ügyvivőként eljáró személyre, valamint a pénzügyi képviselőkre vonatkozó szabályokat!**

A külföldi vállalkozás nevében és érdekében belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben adózási ügyvivőként kizárólag belföldi fióktelepe járhat el, ha a külföldi vállalkozás belföldi fióktelep alapítására köteles vagy egyébként ilyennel rendelkezik.

2 pont

Az adózási ügyvivő teljesíti a külföldi vállalkozás belföldi adókötelezettségeit, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat is.

1 pont

Amennyiben a külföldi vállalkozás több fióktelepet létesít, az egyes fióktelepeken folytatott gazdasági tevékenységével összefüggő adókötelezettségeket a fióktelepek önállóan teljesítik, azonban olyan jognyilatkozatokat csak együttesen tehetnek meg, amelyek a külföldi vállalkozás más belföldi fióktelepeinek adózására is kihatnak.

2 pont

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg.

2 pont

Pénzügyi képviselő az a korlátolt felelősségű társaság, részvénytársaság lehet, melynek jegyzett tőkéje az 50 millió forintot eléri, vagy ennek megfelelő összegű bankgaranciával rendelkezik, továbbá az adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása nincs.

3 pont

A pénzügyi képviselő a feltételek meglétét a képviselet elfogadásának bejelentésekor, illetve ezt követően a tevékenység folyamatos végzése alatt évente az adóhatóságnál igazolja.

1 pont

A pénzügyi képviselő a külföldi vállalkozás képviseletére irányuló megbízás elfogadásától és a képviselet megszűnésétől számított 15 napon belül az állami adó- és vámhatósághoz bejelenti a képviselet elfogadását, illetőleg megszűnését, a külföldi vállalkozás adatait, továbbá a külföldi vállalkozás adóügyeivel összefüggésben nyitott belföldi pénzforgalmi számlaszámát.

3 pont

Az adóhatóság a bejelentés alapján a külföldi vállalkozást és pénzügyi képviselőjét nyilvántartásba veszi és a külföldi vállalkozás számára adószámot állapít meg.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A pénzügyi képviselő a külföldi vállalkozás nevében teljesíti annak belföldi adókötelezettségeit, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat.

1 pont

A pénzügyi képviselet fennállása alatt a külföldi vállalkozás az adóhatóság előtt személyesen vagy más képviselője útján nem járhat el.

1 pont

A külföldi vállalkozás adókötelezettségéért a külföldi vállalkozást és a pénzügyi képviselőt egyetemleges felelősség terheli.

1 pont

A képviselet megszűnése a külföldi vállalkozás adókötelezettségét nem érinti.

1 pont

A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

1 pont

A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozások adózással összefüggő iratait elkülönülten tartja nyilván.

1 pont

Az adóhatóság a belföldön székhellyel, telephellyel nem rendelkező külföldi vállalkozást megillető adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést a külföldi vállalkozás adóügyeivel összefüggésben nyitott belföldi pénzforgalmi számla javára történő átutalással teljesíti.

1 pont

Ha a képviselet azért szűnt meg, mert a külföldi vállalkozásnak megszűnt a Magyarországon végzett gazdasági tevékenysége, a pénzügyi képviselő a külföldi vállalkozás záróbevallását elkészíti.

1 pont

A pénzügyi képviselő az adózással összefüggő iratokat az adómegállapításhoz való jog elévüléséig megőrzi.

1 pont

24 pont	
----------------	--

b) Ismertesse részletesen a soron kívüli adóbevallás szabályait!

Soron kívüli bevallást kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról - kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani - a bevallással még le nem fedett időszakról, ha

- a) a számvitelről szóló törvény VII. fejezete sajátos beszámoló készítési kötelezettséget ír elő,
- b) az adózó a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a könyvviteli zárlat és a beszámoló alapján az adókülönbötetet megállapítja,
- c) az adózó felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás nélkül szűnik meg, cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személy, egyéb szervezet végelszámolás nélküli megszűnése esetén a jogutód nélküli megszűnésről hoz döntést, vagy az adózó társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a jogutód nélküli megszűnés szabályainak hatálya alá kerül,
- d) az adóbeszedésre kötelezettnek e kötelezettsége megszűnt,
- e) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, valamint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti, illetve ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély, az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő, a közjegyző tevékenységének szüneteltetése során a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik (a továbbiakban együtt: soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó esemény),
- f) az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik,
- g) az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.

7 pont

A soron kívüli adóbevallást az éves elszámolású adókról az a) és b) pontjában meghatározott esetekben a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül, a c)-g) pontokban meghatározott esetekben pedig a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.

2 pont

Azokról az adókról, amelyeknél az adómegállapítási időszak egy hónap, egy negyedév, a bevallással még le nem fedett időszakról a soron kívüli adóbevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.

1 pont

A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallási kötelezettségeiket a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény és az Art rendelkezései szerint teljesítik.

1 pont

A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást - a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal - a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.

2 pont

A tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakról törvény eltérő rendelkezése hiányában az Art. általános rendelkezései szerint kell az adóbevallási kötelezettséget teljesíteni. A tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le.

2 pont

A külföldi vállalkozónak a belföldön végzett építkezése esetén (ideértve a fióktelep útján végzett építkezést, szerelést is) az adókötelezettséget első ízben annak az adóévnek az adókötelezettségével egyidejűleg kell teljesítenie, amelyben az építkezés, szerelés időtartama meghaladja az építkezés telephelyé minősítéséhez a nemzetközi egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot. Ez esetben a külföldi vállalkozó a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban hatályos előírások szerint állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót.

2 pont

Az adóévben átalakuló, egyesülő, szétváló adózó - ideértve az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adózót, az átvevőt és a fennmaradót is - az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül társaságiadóelőleg-bevallást tesz.

1 pont

A bevallással még le nem fedett időszakról soron kívüli adóbevallást tesz

a) a csoportos általános forgalmi adóalanyiságot, illetve a csoporthoz csatlakozást engedélyező határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül a csoporttag az általános forgalmi adójáról,

b) a csoport azonosító szám törlése esetén, a csoportképviselő - a törlő határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül - a csoport általános forgalmi adójáról.

2 pont

Amennyiben a felszámolás, végelszámolás útján megszűnő adózó valamely munkavállalójának munkaviszonya az adózó jogutód nélküli megszűnésével egyidejűleg szűnik meg, a felszámoló, végelszámoló a záró adóbevallás és a jogutód nélküli megszűnés közötti időszak vonatkozásában a munkabért és bérjellegű egyéb juttatásokat terhelő adókról és járulékokról a munkaviszony megszűnését követő 30 napon belül köteles bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg az adót megfizetni.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást - a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal - a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani.

1 pont

A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le.

1 pont

Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

1 pont

A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. Kényszertörlési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget - törvény eltérő rendelkezése hiányában - e törvény általános rendelkezései szerint kell teljesíteni.

2 pont

26 pont	
----------------	--

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

- a) Yvette Matisse francia illetőségű magánszemély magyar kifizetőtől szerez jövedelmet. A vonatkozó kettős adóztatást elkerüléséről szóló egyezmény szerint az Yvette által szerzett jövedelem nem Magyarországon adóköteles. A kifizető adóelőleget kíván levonni a kifizetett jövedelemből, mert igazolást az illetőségről nem kapott

Ismertesse részletesen, helyesen jár-e el a kifizető! Ha nem, milyen okiratok szükségesek ahhoz, hogy a kifizetőnek ne kelljen adót levonni, bevallani és megfizetni?

Nem kell az adót levonni, bevallani és megfizetni, ha nemzetközi egyezmény szerint a bevétel nem adóztatható belföldön, és a külföldi illetőségű magánszemély illetőségét igazolja, vagy a kifizető az illetőségét egyéb – jogszabályban meghatározott módon – megállapította.

A külföldi illetőség igazolására a külföldi adóhatóság - az adómentességhez való jogosultság igazolására a nemzetközi szervezet - által kiállított okirat angol nyelvű példánya, magyar nyelvű szakfordítása, vagy ezek egyikéről készült másolat szolgál (a továbbiakban: illetőségigazolás).

Az illetőséget adóévenként akkor is igazolni kell, ha az illetőség a korábban benyújtott illetőségigazolás óta nem változott.

A külföldi illetőségű magánszemély az illetőségigazolást az adóévben történt első kifizetés időpontját, illetősége változása esetén a változást követő első kifizetés időpontját megelőzően adja át.

Amennyiben a külföldi illetőségű magánszemély a kifizetés időpontjáig nem tudja igazolni illetőségét, a kifizető az illetőségről írásbeli nyilatkozatát is elfogadhatja.

Ha a külföldi illetőségű magánszemély az illetőségigazolást az adóbevallás benyújtásáig nem mutatja be, a kifizetéskor le nem vont (a juttatást követően meg nem fizetett) adót a kifizetőnek az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettségként kell bevallania és megfizetnie.

A bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján a kifizető az elévülési időn belül önellenőrzéssel helyesbíthet.

A kifizető a nyilatkozatot és az illetőségigazolást megőrzi.

Vagyis ha Yvette az illetőségigazolást bemutatta volna a kifizetésig, akkor a kifizető az adóelőleget nem vonja le, de ha Yvette nyilatkozik a külföldi illetőségről a kifizetőnek év közben, azt a kifizető elfogadhatja, azonban a bevallás benyújtásáig igazolnia kell illetőségét a magánszemélynek. A nyilatkozat leadásakor a kifizető eldöntheti, hogy az adóelőleget levonja vagy nem, mérlegelve, hogy mekkora az esélye annak, hogy a magánszemély az illetőségigazolást határidőre benyújtja a kifizetőnek.

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

- b) S. Noémi adófolyószámláján az adóhatóság 2011. november 12-én jogerőre emelkedett adóvizsgálat eredményeként 360.000 Ft adókülönbözetet és 50.000 Ft bírságot, valamint 34.000 Ft késedelmi pótlék összegét kötelezettségként előírt. 2017. október 13-án, pénteken végrehajtási eljárás keretében, a magánszemély 2016. augusztus 05-én vásárolt lakóingatlanán, melynek szerzési értéke 30 m Ft, árverezést rendelt el (ez volt az első végrehajtási cselekmény az adott tartozás tekintetében).

Tájékoztassa S. Noémit, hogy az eljárás keretében milyen lehetőségei vannak!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az adótartozás végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 4 év elteltével évül el.

Az ingatlan-végrehajtásnak akkor van helye, ha az adótartozás együtt az 500 ezer forintot meghaladja, illetve ennél kisebb összeg esetén, ha a tartozás a végrehajtás alá vont ingatlan értékével arányban áll.

Az adóhatóság végrehajtási cselekménye jogszabálysértő egyrészt mivel a végrehajtáshoz való jog elévült, másrészt mivel ingatlan végrehajtást nem lehetett volna foganatosítani.

A végrehajtás során az adóhatóság által hozott végzések, illetve az adóvégrehajtó (ideértve az adóhatóság megbízásából eljáró bírósági végrehajtót is) törvénysértő intézkedése vagy intézkedésének elmulasztása ellen az adós, a behajtást kérő, illetve az, akinek a végrehajtás jogát vagy jogos érdekét sérti - a sérelmezett intézkedés vagy annak elmaradásának tudomására jutásától számított 8 napon belül - a végrehajtást foganatosító elsőfokú adóhatóságnál végrehajtási kifogást terjeszthet elő.

Így végrehajtási kifogás benyújtása indokolt.

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

- c) B. Melitta termőföld tulajdonos kifizetőnek minősülő adózónak adja bérbe földjét, melyből jövedelemre tesz szert.

Mely adóhatóság rendelkezik hatáskörrel ezen adó tekintetében?

Mely szerv költségvetését illeti a bevétel?

Az adókötelezettségeket ki és mikor teljesíti?

Milyen feltételekkel lehet mentesülni az adómegállapítási kötelezettség alól?

Hatáskörrel a föld fekvése szerint illetékes önkormányzati adóhatóság rendelkezik.

A bevétel az önkormányzat bevétele.

Kifizető esetén az adót a kifizető állapítja meg, vonja le, vallja be és fizeti meg a föld fekvése szerint illetékes önkormányzati adóhatóságnak.

Adófizetési határidő: kifizetést követő hó 12. napja. Bevallás a levont adóról tárgyévet követő év február 25-ig.

5 évnél hosszabb haszonbérleti szerződés esetén a bérleti díj adómentes.

5 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. Az adóhatóság ellenőre próbavásárlás esetén az ellenőrzés befejezését követően minden esetben igazolja magát és az ellenőrzési jogosultságát.

Igaz

Hamis

Indokolás: Fel nem fedett próbavásárlás esetén, amennyiben az ellenőrzés jogsértést nem tár fel, az ellenőr nem igazolja magát, a jegyzőkönyvet postai úton küldik meg az adózónak.

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

2. Az adók módjára behajtandó köztartozásra az adóhatóság fizetési könnyítést nem engedélyezhet.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adók módjára behajtandó köztartozásra az adóhatóság fizetési könnyítést nem engedélyezhet, a tartozást nem mérsékelheti, illetőleg nem minősítheti behajthatatlannak.

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

3. Felügyeleti intézkedés iránti kérelem elbírálására irányuló eljárás keretében a felettes szerv minden esetben határozatot (végzést) hoz.

Igaz

Hamis

Indokolás: A felettes adóhatóság a felügyeleti intézkedést mellőzi (nem hoz határozatot, végzést), ha jogszabálysértést nem állapít meg.

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

4. Az adóhatóság az illetőségigazolást csak magyar nyelven állítja ki.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adóhatóság az illetőségigazolást magyar vagy az adózó kérelmére magyar és angol nyelven állítja ki.

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

5. A jogszabályban előírt bizonylat, könyv, nyilvántartás kizárólag az adóhatóság által bejelentett helyen lehet, bármely időpillanatban

Igaz

Hamis

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

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. Az adózó halála esetén az adómegállapítás

- a) az adóhatóság által kiadmányozott határozattal történik,
- b) az adózó örököse által benyújtott bevallással történik,
- c) a körzetközponti jegyző által kiadott végzéssel történik,
- d) az adózó özvegye által benyújtott fizetési meghagyással történik.

3 pont

2. Végrehajtható okirat

- a) a fizetési kötelezettséget megállapító jogerős hatósági határozat (végzés),
- b) az önadózás esetén a fizetendő adót (adóelőleget) tartalmazó bevallás,
- c) a behajtási eljárás során a behajtást kérő megkeresése,
- d) az adózóval közölt adóhatósági adómegállapítás.

3 pont

3. A mulasztási bírság mértéke hibás 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. Az adóbírság mértéke

- a) kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén mérsékelhető,
- b) nem mérsékelhető,
- c) csak adókülönbözet megállapítása esetén mérsékelhető,
- d) legfeljebb 10% mértékben mérsékelhető.

3 pont

5. Késedelmi pótlékkal együtt alkalmazható szankció

- a) adóbírság,
- b) mulasztási bírság,
- c) önellenőrzési pótlék,
- d) üzletlezárás.

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.