

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-1/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 11. 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**

Vizgarészhez 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: 2018. június 11. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2018. január 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszékérdés

a) Ismertesse részletesen a felügyeleti intézkedésre vonatkozó törvényi rendelkezéseket!

A felettes adóhatóság kérelemre vagy hivatalból, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter hivatalból felügyeleti intézkedést tesz, ha az ügyben eljáró adóhatóság határozata, önálló fellebbezéssel megtámadható végzése (intézkedése) jogszabálysértő, vagy a határozat, az önálló fellebbezéssel megtámadható végzés meghozatalára (intézkedésre) jogszabálysértő módon nem került sor.

1 pont

Felügyeleti intézkedés iránti kérelem egy alkalommal, a döntés véglegessé válásától számított egy éven belül nyújtható be.

2 pont

A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

2 pont

Az elkésett kérelmet a felettes adóhatóság visszautasítja.

1 pont

Nincs helye felügyeleti intézkedés iránti kérelemnek, ha az adózó feltételes adóbírság kedvezményt vett igénybe.

1 pont

Az adópolitikáért felelős miniszter, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter abban az esetben jár el, ha a felettes adóhatóság az ügyben már döntést hozott.

1 pont

A felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter nem tehet felügyeleti intézkedést, ha az adóhatóság döntését, illetve döntésrészét közigazgatási bíróság már elbírálta.

1 pont

Az adóhatóság a felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter erre irányuló felhívásától számított tizenöt napon belül köteles az iratokat felterjeszteni.

1 pont

Az utólagos adómegállapítással kapcsolatban benyújtott felügyeleti intézkedés iránti kérelem elbírálása esetén az ügyintézési határidő az iratoknak a felügyeleti szervhez történő beérkezését követő naptól számított hatvan nap, kivéve, ha az eljáró szerv a kérelmet visszautasítja.

1 pont

Felügyeleti intézkedés iránti kérelem az adópolitikáért felelős miniszterhez, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszterhez nem nyújtható be, a kérelmet az adópolitikáért felelős miniszter, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter, vagy ha a kérelmet az adóhatóságnál nyújtották be, az adóhatóság - a felterjesztés mellőzésével - visszautasítja.

1 pont

A felettes adóhatóság a felügyeleti intézkedés iránti kérelmet visszautasíthatja, ha a döntés ellen közigazgatási per van folyamatban.

1 pont

A felettes adóhatóság a felügyeleti intézkedést mellőzi, ha jogszabálysértést nem állapít meg.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A felügyeleti intézkedés iránti kérelem visszautasításáról a felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter, a felügyeleti intézkedés mellőzéséről a felettes adóhatóság az adózót döntés meghozatala nélkül értesíti.

1 pont

A felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter a jogszabálysértő határozatot megváltoztatja, megsemmisíti, szükség esetén új eljárás lefolytatását rendeli el, vagy az elsőfokú adóhatóságot eljárás lefolytatására utasítja.

1 pont

A felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter a felügyeleti intézkedésről döntést hoz.

1 pont

Felügyeleti intézkedés keretében nem hozható olyan döntés, amely az adókötelezettséget, az adó alapját, az adó összegét, a költségvetési támogatás alapját, összegét az adózó terhére változtatja meg.

1 pont

Ha a felettes adóhatóság vagy az adópolitikáért felelős miniszter, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter megállapítása szerint a felülvizsgált határozat súlyosításának lenne helye, akkor a jogszabálysértő határozatot megsemmisíti, és új eljárás lefolytatását rendeli el.

1 pont

19 pont	
----------------	--

b) A kockázatelemzési eljárás során az adóhatóság mely adatok, információk összevetését és kiértékelését végzi el?

A kockázatelemzés során az adóhatóság

a) az adózó által benyújtott bevallások,

b) az adatszolgáltatások,

c) az adóhatósági nyilvántartások,

d) az adózónál, jogelődjénél, kapcsolt vállalkozásainál és a vele szerződéses kapcsolatban állt vagy álló adózónál korábban végzett ellenőrzések és egyéb helyszíni cselekmények során szerzett tapasztalatok,

e) a bíróságtól, más hatóságtól, más adózóktól származó adatok, valamint

f) a nyilvánosan elérhető adatok

összevetését és kiértékelését végzi el.

helyes megoldásonként 1-1 pont, összesen 6 pont

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

c) Ismertesse a késedelmi pótlék alapjára és mértékére vonatkozó törvényi rendelkezéseket!

A késedelmi pótlék alapját adónként és költségvetési támogatásonként külön-külön kell figyelembe venni, kivéve, ha azokat egy számlán tartják nyilván.

1 pont

A késedelmi pótlék alapját csökkenti

- az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott, az esedékesség időpontjában más adóval kapcsolatban fennálló túlfizetés összege (nettó pótlékszámítás),
- az a tartozás, amelyre az adóhatóság fizetési könnyítést engedélyezett.

2 pont

Az adóhiány után felszámított késedelmi pótlék alapját nem csökkenti az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott, az esedékesség időpontjában más adóval kapcsolatban fennálló túlfizetés összege.

1 pont

Az Art. nettó pótlékszámításra vonatkozó rendelkezéseit a fizetési kötelezettséget megállapító jogszabály eltérő rendelkezése hiányában kell alkalmazni.

1 pont

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének háromszázhatvanötöd része.

2 pont

A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

1 pont

Az adóhiány késedelmi pótléka az eredeti esedékességtől az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv keltéig, de legfeljebb három évre számítható fel.

1 pont

9 pont	
---------------	--

d) Ismertesse a végrehajtási eljárás jogorvoslati törvényi rendelkezéseit!

A végrehajtási eljárás során az adóhatóság, illetve az önálló bírósági végrehajtó által fogatosított törvénysértő intézkedése vagy intézkedésének elmulasztása ellen az adós, a behajtást kérő, a behajtást kérő hatóság, illetve az, akinek a végrehajtás jogát vagy jogos érdekét sérti - a sérelmezett intézkedés vagy annak elmaradásának tudomására jutásától számított 15 napon belül - a végrehajtást fogatosító elsőfokú adóhatóságnál végrehajtási kifogást terjeszthet elő.

1 pont

Ha az önálló bírósági végrehajtó törvénysértő intézkedése vagy intézkedésének elmulasztása ellen az elsőfokú adóhatóságnál terjesztenek elő végrehajtási kifogást, erről az adóhatóság soron kívül értesíti az önálló bírósági végrehajtót.

1 pont

A végrehajtási kifogásban meg kell jelölni a sérelmezett intézkedést és azt, hogy a kifogást előterjesztő az intézkedés megsemmisítését vagy megváltoztatását milyen okból kívánja.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A végrehajtási kifogást a sérelmezett intézkedés vagy annak elmaradásától számított legfeljebb 6 hónapon belül lehet előterjeszteni.

1 pont

Az elkésett, a nem a jogosulttól származó, valamint az intézkedés megsemmisítésének vagy megváltoztatásának okát nem tartalmazó végrehajtási kifogást tartalmazó kérelmet az elsőfokú adóhatóság visszautasítja.

1 pont

A végrehajtást foganatosító adóhatóság a benyújtott végrehajtási kifogást az ügy összes iratával együtt annak beérkezésétől számított 15 napon belül felterjeszti a felettes adóhatósághoz, kivéve, ha a végrehajtást foganatosító adóhatóság a kifogásban foglaltaknak helyt ad, amelyről a végrehajtási kifogás előterjesztőjét tájékoztatja.

1 pont

A végrehajtási kifogásról a végrehajtást foganatosító adóhatóság felettes szerve 15 napon belül dönt.

1 pont

A felettes szerv a megtámadott intézkedést helybenhagyja, megváltoztatja, megsemmisíti vagy az adóhatóságot - az intézkedés jellegéhez viszonyítottan megfelelő határidő tűzésével - az elmulasztott intézkedés megtételére kötelezi.

1 pont

Az önálló bírósági végrehajtót megillető díjazással kapcsolatos végrehajtási kifogást a végrehajtó székhelye szerint illetékes járásbíróság bírálja el a Vht. szabályai alkalmazásával.

1 pont

A kifogást a járásbíróságnak címezve, az önálló bírósági végrehajtónál kell előterjeszteni.

1 pont

A végrehajtási kifogásnak - az árverés kitűzését követően benyújtott, az árverés kitűzésének jogszerűségét vitató, első alkalommal benyújtott végrehajtási kifogás kivételével - a további végrehajtási cselekményekre nincs halasztó hatálya, a lefoglalt vagyontárgy értékesítése iránt azonban csak az érintett vagyontárgy foglalásával, becsértékének megállapításával szemben benyújtott végrehajtási kifogás végleges elbírálását követően lehet intézkedni.

1 pont

Önálló fellebbezésnek van helye

- a) az adóhatóság végrehajtási eljárása során e törvény vagy a Vht. alapján hozott,
- b) a végrehajtási kifogás előterjesztési határidejének elmulasztása miatt benyújtott igazolási kérelmet elutasító,
- c) a végrehajtási kifogást visszautasító és
- d) a végrehajtási kifogást elbíráló végzés ellen.

4 pont

Az Art. vagy az Air. szabályainak alkalmazásával hozott végzések elleni fellebbezés tekintetében az Art., illetve az Air. rendelkezéseit kell alkalmazni.

1 pont

16 pont	
----------------	--

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

- a) Az Autó Fleet Bérlet Kft. általános forgalmi adó bevallásában vissza kívánta igényelni az ÁFA-t. Az állami adó- és vámhatóság az adó-visszaigénylést jogszerűnek minősítette ugyan, azonban mégsem teljesítette a kiutalást, ezzel féltő, hogy az adózó fizetéseképtelenné válik.

Miért tagadhatta meg a kiutalást az állami adó- és vámhatóság? Hogyan juthat az összeghez mégis az adózó? Mi történt volna, ha az adózó a visszatérítési igényét faktorálja?

Az állami adó- és vámhatóság az általa felülvizsgált, az adózót megillető költségvetési támogatást (adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést), az általa nyilvántartott adó- és vámtartozás, adók módjára behajtandó köztartozás, az általános közigazgatási rendtartás alapján behajtandó köztartozás, illetve önkormányzati adóhatóság megkeresésében közölt - önkormányzati adóhatóságot megillető - tartozás összegéig visszatarthatja, és ezzel ennek erejéig a tartozás megfizetettnek minősül.

2 pont

A visszatartásról az adózót az adóhatóság végzéssel értesíti.

1 pont

Az adóhatóság visszatartási jogának gyakorlását az adózó kérelmére akkor mellőzheti, ha a költségvetési támogatás (adó-visszaigénylés, adó-visszatérítés) elmaradása az adózó gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené, illetve, ha a természetes személy adózó esetében a támogatás elmaradása a saját és a vele együtt élő hozzátartozója megélhetését súlyosan veszélyeztetné.

3 pont

Költségvetési támogatás, adó-visszaigénylés faktorálása esetén - ha az adózó bevallásához az erről szóló szerződést mellékel - az adóhatóság a költségvetési támogatás, adó-visszaigénylés összegét a faktorálási tevékenységet végző pénzügyi intézmény bankszámlájára átutalással teljesíti.

2 pont

Az adóhatóság visszatartási jogát az adózó tartozása tekintetében ekkor is gyakorolhatja.

2 pont

Az adózó bevallásában nem rendelkezhet arról, hogy az igényelt költségvetési támogatást, adó-visszaigénylést az adóhatóság az általa megjelölt adó megfizetésére számolja el.

1 pont

Késedelmes kiutalás esetén a késedelmi kamat a faktorálási tevékenységet végző pénzügyi intézményt illeti meg.

1 pont

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) Cs. Szintia egy budapesti pékség alkalmazottja. Az állami adó- és vámhatóság személyi jövedelemadó adónemben adóellenőrzést indított és adókülönbözetet és adóhiányt állapított meg vele szemben, felmerült ugyanakkor, hogy a helytelen adó bevallása a munkáltató közrehatása miatt következett be.

Milyen jogkövetkezményeket állapít meg az adóhatóság, és kivel szemben? Mit tanácsolna az adózónak?

Ha a munkáltató (kifizető) a természetes személyt terhelő személyi jövedelemadó megállapítási, levonási és ezzel összefüggésben bevallási kötelezettségének nem vagy nem a törvényben meghatározottak szerint tesz eleget, az adóhatóság az adóhiányt a természetes személy terhére, az adóhiány után az adóbírságot, a késedelmi pótlékot a munkáltató (kifizető) terhére, a rá vonatkozó szabályok szerint állapítja meg.

3 pont

Az adóhatóság az adóhiányt, illetve az adóbírságot és a késedelmi pótlékot is a munkáltató (kifizető) terhére állapítja meg, ha az adóelőleget, adót, járulékot a munkáltató (kifizető) a természetes személytől levonta, de az ezzel összefüggő bevallási kötelezettségének nem tett eleget.

3 pont

A fentiek alapján amennyiben a téves adóösszeg ténylegesen a munkáltató helytelen adókötelezettség teljesítése miatt következett be és az adóhatóság ennek ellenére a jogkövetkezményeket a természetes személlyel szemben állapítja meg, vegye igénybe a jogorvoslatokat (észrevétel, fellebbezés).

2 pont

8 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 állami adó- és vámhatóság a törvényben meghatározott adózókat havonta minősíti (kockázatos, „normál” és megbízható adózóként).

Igaz

Hamis

Indokolás: Az állami adó- és vámhatóság a cégjegyzékbe bejegyzett adózót, csoportos adóalanyt vagy áfa-regisztrált adóalanyt negyedévente, a negyedév utolsó napján fennálló adatok alapulvételével a tárgynegyedévet követő harminc napon belül minősíti.

2 pont	
--------	--

2. Adóköteles tevékenység adószám nélküli folytatása esetén a mulasztási bírság mértéke 200 ezer forint természetes személy esetén.

Igaz

Hamis

Indokolás: A természetes és nem természetes személy adózót egymillió forintig terjedő mulasztási bírsággal kell sújtani, ha adószámhoz kötött tevékenységet vagy adóköteles tevékenységet adószám hiányában folytat.

2 pont	
--------	--

3. Az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértés esetén 1 év elteltével nincs lehetőség mulasztási bírság kiszabására.

Igaz

Hamis

Indokolás: A jogszabálysértésnek az adóhatóság tudomására jutásától számított egy év elteltével mulasztási bírság kiszabásának nincs helye. E rendelkezés nem alkalmazható az ellenőrzés során feltárt jogsértésekre.

2 pont	
--------	--

4. A hatásköri és illetékességi vita esetén az egyeztetést az az adóhatóság kezdeményezi, amelyiknél az eljárás később indult.

Igaz

Hamis

Indokolás: A hatásköri és illetékességi vita esetén a vita eldöntése érdekében az egyeztetést az az adóhatóság kezdeményezi, amelyiknél az eljárás később indult meg.

2 pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az adóigazgatási eljárás csak hivatalból indulhat.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adóigazgatási eljárás kérelemre vagy hivatalból indul.

2 pont	
--------	--

6. Igazolási kérelmet bevallási határidő elmulasztása esetén az akadály megszűnését követő 30 napon belül lehet előterjeszteni.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az igazolási kérelmet bevallási határidő elmulasztása esetén az akadály megszűnését követő tizenöt napon belül lehet előterjeszteni, a bevallás pótlásával egyidejűleg.

2 pont	
--------	--

7. Jogkövetési vizsgálat esetén a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetését határozatban írja elő az adóhatóság.

Igaz

Hamis

Indokolás: Jogkövetési vizsgálatnál hibák, hiányosságok esetén ezek megszüntetését, a mulasztás pótlását - megfelelő határidő tűzésével - határozatban írja elő az adóhatóság.

2 pont	
--------	--

8. Végrehajtási eljárásban a kiszabható eljárási bírság összege 1 millió forintig terjedhet.

Igaz

Hamis

Indokolás: Végrehajtási eljárásban ismételt jogsértés esetén jogi személy, egyéb szervezet tekintetében az eljárási bírság maximális összege 1 millió forint lehet

2 pont	
--------	--

9. Az árverés sikerességét nem befolyásolja, ha nem tettek vételi ajánlatot

Igaz

Hamis

Indokolás: Az árverés sikertelen, ha nem tettek vételi ajánlatot.

2 pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az adóhatósági végrehajtási eljárásban a bírsági végrehajtásról szóló törvény rendelkezéseit is figyelembe kell venni.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvény (Avt.), valamint mögöttes szabályként a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (Vht.) rendelkezései alkalmazandók.

2 pont	
--------	--

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

IV. Jelölje meg a helyes választ! (Egyes kérdéseknél több helyes megoldás is lehetséges. Több megoldás esetén, ha nem teljes a megoldás, de rossz megoldást nem jelölt és a jó válaszok száma eléri a helyes válaszok 50%-át, 0,5 pont jár!)

1. Természetes személy akkor állapítja meg önadózással az adóját, ha:

- a) ezt a tényt bejelentette az állami adó- és vámhatóságához
- b) az általános forgalmi adó alanya,
- c) az adóhatóság erről határozatot hozott,
- d) személyi jövedelemadóját a munkáltatója megállapította.

1 pont	
--------	--

2. Kivétéssel az alábbi adófajtát állapítják meg

- a) regisztrációs adó
- b) épitményadó
- c) eljárési illeték
- d) vagyonszerzési illeték

1 pont	
--------	--

3. Kockázatelemzési eljárást követően az adóhatóság az alábbi intézkedéseket teheti:

- a) támogató eljárást indít
- b) adózőt ellenőrzésre kiválasztja,
- c) bűncselekmény megelőzése érdekében tájékoztatja a nyomozó hatóságot
- d) adóvégrehajtást indít.

1 pont	
--------	--

4. Adó megfizetésére kötelezett személy

- a) az adótartozást átvállaló,
- b) szülő a felügyelete alatt álló kiskorú gyermek adótartozásaiért,
- c) állam, mint örökös
- d) közös tulajdont terhelő adó tekintetében minden tulajdonostárs.

1 pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Kötelező az adóellenőrzést lefolytatni:

- a) a kockázatos adózónál ha végelszámolását rendelték el,
- b) az adózó felszámolása esetén,
- c) az adózó kényszertörése esetén, ha kockázatos adózó volt,
- d) az adópolitikáért felelős miniszter utasítására.

1 pont	
---------------	--

6. Az adóhatóság ügygondnok kirendeléséről gondoskodik, ha

- a) a természetes személy ismeretlen helyen tartózkodik,
- b) természetes személy nem tud az ügyben eljárni,
- c) jogi személy nem vette át az iratot,
- d) természetes személy a döntés átvételét visszautasította.

1 pont	
---------------	--

7. Szakmai (ügyvéd, kamarai jogtanácsos, adótanácsadó, (okleveles) adószakértő, könyvvizsgáló) képviselő az alábbi ügyekben kötelező:

- a) feltételes adómegállapítás,
- b) utólagos adómegállapítás,
- c) oron kívüli adómegállapítás,
- d) szokásos piaci ár megállapítása.

1 pont	
---------------	--

8. Meg kell szüntetni a végrehajtási eljárást:

- a) ha az adós fizetési könnyítést kért,
- b) ha az adós meghalt,
- c) ha az adóhatóság a tartozást részben elengedte,
- d) ha a végrehajtható okirat visszavonásra került.

1 pont	
---------------	--

9. A végrehajtási eljárás megindul:

- a) az erről szóló értesítés kézbesítésével,
- b) az első végrehajtási cselekmény foganatosításával,
- c) az erről szóló határozat meghozatalával,
- d) a végrehajtó személyének kijelölésével.

1 pont	
---------------	--

10. Az adóhatósági végrehajtás során a következő jogorvoslatok terjeszthetők elő:

- a) kimentési kérelem,
- b) fellebbezés,
- c) észrevétel,
- d) végrehajtási kifogás.

1 pont	
---------------	--

Összesen 10 pont	
-------------------------	--

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

Felhasznált szakirodalom:

Jogtár - Complex Kiadó Kft. 2018.

dr. Herich György: Adótan 2018., Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2018.

dr. Herich György: Adó 2018 Teszt és példatár, Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2018.