

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-88/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 12. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 160 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 83 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: 2018. november 12. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. november

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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	50	20	20	10	-	-	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:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

I. Esszékérdések

a) Mi a rendeltetésszerű joggyakorlás követelménye (joggal való visszaélés tilalma)?

5 pont	
--------	--

b) Ismertesse az adóbevallás kijavítására és kiegészítésére vonatkozó szabályokat!

13 pont	
---------	--

c) Melyek az üzletlezárás elrendelésének kritériumai?

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

d) Melyek a megbízható adózói besorolás kritériumai?

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

e) Melyek az ügyintézési határidő adóigazgatási rendtartási rendelkezései?

10 pont	
---------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

f) Mikor kell megíúsítani egy árverést, és mi a jogkövetkezménye az adóvégrehajtás szabályozása szerint?

5 pont	
--------	--

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

- a) A November Kft. nettó módon elszámolandó általános forgalmi adója 2016-ban 4,1 millió forint volt.

Milyen gyakorisággal vallja be az általános forgalmi adót 2018-ban, illetve 2019-ben? Álláspontjának indokolásaként a vonatkozó jogszabályi rendelkezést is ismertesse!

4 pont	
--------	--

- b) December Kft. 2016. novemberre vonatkozó általános forgalmi adó bevallását önellenőrizte oly módon, hogy pótlólagos adófizetési kötelezettséget állapított meg az adózó. Az önellenőrzési bevallást az adózó benyújtotta, azonban sem a terhére megállapított különbözetet, sem az önellenőrzési pótlékot nem fizette meg.

Milyen szankciókra számíthat a Kft?

4 pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) Az Ocné Tiene s.r.o. (szlovák adózó) 1000 liter zománcfestéket vásárolt Szivárvány Bt.-től, melynek ellenértékeként 2 millió Ft készpénzt fizetett ki. Az adóhatóság a Szivárvány Bt.-nél folytatott jogkövetési vizsgálat során feltárta a készpénzfizetést, és ezen okból a Bt. terhére 100 ezer Ft összegű mulasztási bírságot szabott ki.

Értékelje az adóhatóság álláspontját, jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztva! Mit javasolna az adózónak?

5 pont	
--------	--

- d) A Kft. ügyvezetője, K. Balázs egyúttal a B. Zrt. részvényeinek 76%-os tulajdonrészével rendelkezik. A B Zrt. jelenleg 54 millió forint adótartozással rendelkezik. A Kft. 99%-os tulajdonrésszel egy új Kft.-t (C. Kft.) kíván alapítani, melynek az ügyvezetője S. Béla lesz, aki rendelkezik egy 30 napnál nem régebbi, az Art. 25. § (1) bekezdése szerinti igazolással, mely alapján nem áll fenn a NAV-nak az adózóval kapcsolatban adóregisztrációs eljárás keretében adószám megállapítására vonatkozó megtagadási lehetősége, illetve a vezető tisztségviselővel szemben sem alkalmazhat ezen okból szankciót. Ugyanakkor a C. Kft tekintetében az adóhatóság adóregisztrációs eljárás keretében az adószám megállapítását mégis megtagadta.

Minősítse az adóhatóság eljárását, jogszabályi hivatkozásokkal alátámasztva! Mit tanácsolna a C. Kft-nek?

7 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 az egyéni vállalkozókat negyedévente minősíti (kockázatos, „normál” és megbízható adózóként).

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

3. A hatósági bizonyítvány és igazolvány határozatnak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

5. Az idegenrendészeti, menekültügyi, állampolgársági ügyekben eljáró hatóság hivatalból szolgáltat adatot az állami adó- és vámhatóság részére.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

7. A nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján 90 napot meghaladó (nagy összegű) adótartozás esetén teszik közzé az adózó adatait.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

8. Végrehajtási kifogást a végrehajtási cselekményt foganatosító adóhatósághoz kell előterjeszteni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. A helyszíni ellenőrzést az adóhatóság csak akkor kezdheti meg, ha az adózó vagy annak képviselője, meghatalmazottja jelen van..

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az elsőfokú határozattal szemben a fellebbezést a NAV Fellebbviteli Igazgatóságához kell előterjeszteni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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. A kockázati tőkealap adókötelezettségeit

- a) az alap teljesíti
- b) az alap kezelője teljesíti,
- c) az alap tulajdonosa teljesíti,
- d) az alap ügyvezetője teljesíti.

1 pont

2. Az önkormányzati adóhatósághoz a bejelentkezési kötelezettséget

- a) soron kívül kell teljesíteni,
- b) 8 napon belül kell teljesíteni,
- c) 15 napon belül kell teljesíteni,
- d) 30 napon belül kell teljesíteni.

1 pont

3. Az adóregisztrációs eljárásban az alábbi személyek lehetnek érintettek:

- a) adózó cégvezetője,
- b) adózó képviselőre jogosult tagja,
- c) betéti társaság minősített befolyással rendelkező tagja,
- d) Nyrt. 10%-os részesedéssel rendelkező tulajdonosa.

1 pont

4. Kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje:

- a) 30 nap,
- b) 45 nap,
- c) 75 nap,
- d) 45 nap, valamennyi számla pénzügyi teljesítése esetén 30 nap.

1 pont

5. 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) 30 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.

1 pont

6. Az adóhatóság ügygondnok kirendeléséről gondoskodik, ha

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

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Az adóhatóság a kérelmet visszautasítja, ha

- a) a kérelem nyilvánvalóan lehetetlen célra irányul,
- b) az illetéket nem fizették meg,
- c) az igazgatási szolgáltatási díjat nem fizették meg,
- d) az adózó az állami adó- és vámhatóság által nettó módon nyilvántartott adótartozással rendelkezik.

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

8. Az adókötelezettségek közé tartozik

- a) adóbevallás,
- b) pénzforgalmi számlanyitás,
- c) könyvelői képviselő,
- d) nyilvántartások vezetése.

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

9. Az általános ügyintézési határidő:

- a) 8 nap,
- b) 15 nap,
- c) 30 nap,
- d) 60 nap.

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

10. Az árverés sikertelen:

- a) ha a felajánlott vételár nem éri el a kikiáltási árat,
- b) ha nem tettek vételi ajánlatot,
- c) ha ingóárverésnél a vevő a vételárat nem fizette meg és a további árverés sem vezetett eredményre,
- d) ha nem lakott ingatlanra vonatkozó ingatlanárverésnél a lakók nem hagyták el az ingatlant.

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

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

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