

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. 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**

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: 2019. október 2. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál a részpontszám megadására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látta el kézjeggyel (szignóval), az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2019. szeptember 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszékérdések

a) Melyek a jogutódlás szabályai az adóigazgatási eljárásban?

Törvény eltérő rendelkezése hiányában az adózó polgári jog szabályai szerinti jogutódját megilletik mindazon jogok, amelyek a jogelődot megillették, továbbá terhelik a jogelőd által nem teljesített kötelezettségek a jogutódlással szerzett vagyonnal arányosan.

2 pont

Több jogutód esetén a jogelőd kötelezettségeit a jogutódok vagyonarányosan teljesítik, teljesítés hiányában pedig a jogelőd tartozásáért egyetemlegesen felelnek, a költségvetési támogatásra - eltérő megállapodás hiányában - vagyonarányosan jogosultak.

2 pont

Az adóhatóság a jogutódnál a jogutódlást megelőző időszakra vonatkozó törvényi feltételek fennállásának vizsgálatát a jogelőd adózói előéletére is kiterjedően, a jogelőd magatartását is értékelve végzi.

2 pont

Az előző rendelkezéseket az egyéni vállalkozói tevékenység egyszemélyes gazdasági társasági formában történő továbbfolytatása esetén is alkalmazni kell.

2 pont

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

b) Melyek a kézbesítés szabályai? (Ide értve a több adózó meghatalmazott esetén történő kézbesítésre, valamint a kézbesített iratokról történő közzétételre vonatkozó szabályokat!)

Az adóhatósági iratot - ideértve a döntést is - a meghatalmazott képviselővel rendelkező adózó esetében a képviselőnek kell kézbesíteni hivatalos iratként vagy az Eüsztv.-ben meghatározott elektronikus úton.

1 pont

A személyes megjelenésre szóló idézés kézbesítése a megidézett személy részére történik, a meghatalmazott egyidejű értesítésével.

1 pont

Az adózó kérheti, hogy az adott ügyben az adóhatóság akkor is a számára kézbesítse az iratokat, ha meghatalmazott képviselője van.

1 pont

Az adózó vagy képviselője adóhatósághoz bejelentett címére, valamint Magyarországon lakóhellyel nem rendelkező külföldi személy magyarországi kézbesítési meghatalmazottja címére feladott adóhatósági iratot

a) a kézbesítés megkísérlésének napján - ab) pontban meghatározott kivétellel - kézbesítettnek kell tekinteni, ha a küldemény az adóhatósághoz a kézbesítés eredménytelensége miatt érkezik vissza, vagy

b) a postai kézbesítés második megkísérlését követő ötödik munkanapon kell kézbesítettnek tekinteni, ha az adóhatósági iratot a posta a rá vonatkozó szabályoknak megfelelően „nem kereste” jelzéssel küldte vissza az adóhatóságnak.

helyes válaszonként 1-1 pont, összesen 2 pont

Elektronikus kapcsolattartás esetén a kézbesítésre az Eüsztv. rendelkezéseit kell alkalmazni.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az adóhatósági irat - a meghatalmazott képviselő mellett - a meghatalmazott képviselővel rendelkező adózó részére is kézbesíthető.

1 pont

Ilyen esetben az iratot az adózó, valamint a meghatalmazott részére ugyanazon a napon kell postára adni, illetve az irat kézbesítéséhez biztonságos kézbesítési szolgáltatást is igénybe lehet venni. E bekezdés nem alkalmazható az adóhatóság saját kézbesítője útján történő kézbesítésre.

1 pont

Ha az irat az adózó és a meghatalmazott, vagy több meghatalmazott részére is kézbesítettnek minősül, úgy a kézbesítés joghatásai

a) az első kézbesítés időpontjában, elektronikus kézbesítés esetén az első visszaigazolás időpontjával, vagy

b) az irat első kézbesítettnek minősülése időpontjában állnak be.

helyes válaszokként 1-1 pont, összesen 2 pont

Ha törvény egyidejűleg több adózó fizetési kötelezettségét írja elő, az adóhatóság az adómegállapításról szóló határozatot a közös képviselőnek, ennek hiányában valamennyi adózónak külön-külön kézbesíti.

1 pont

Ha az adózónak több meghatalmazott képviselője van, az adóhatóság az iratot az adózó által az iratok átvételére írásban kijelölt képviselőnek kézbesíti, ilyen kijelölés hiányában az adóhatóság az iratot az adózó általa választott meghatalmazott képviselőjének kézbesíti.

1 pont

A kézbesítés esetén - kivéve, ha az adózó vagy képviselője a küldemény átvételét megtagadta - az állami adó- és vámhatóság a kézbesítésről történő tudomásszerzését követően az internetes honlapján tizenöt nap időtartamra közzéteszi

a) a címzett természetes személy adózó adóazonosító jelét, más adózó adószámát,

b) a kézbesítéssel érintett állami adó- és vámhatósági irat ügyiratszámát,

c) az internetes honlapján történő közzététel időpontját és

d) azt a telefonszámot, amelyen az adózó a kézbesítéssel érintett állami adó- és vámhatósági irat átvétele tekintetében tájékozódhat.

helyes válaszokként 1-1 pont, összesen 4 pont

Az állami adó- és vámhatóság a honlapon való közzététellel egyidejűleg elektronikus úton értesíti az előző bekezdés szerint közzétett adatokról az elektronikus kapcsolattartást vállaló vagy arra kötelezett adózót, illetve képviselőjét.

1 pont

Az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján való közzétételtől számított tizenöt napon belül az adózó kézbesítési kifogást terjeszthet elő akkor is, ha a kézbesítési kifogás előterjesztésére nyitva álló határidő már eltelt vagy abból tizenöt napnál kevesebb van hátra.

1 pont

18 pont	
----------------	--

c) Melyek csoportos társasági adóalany, illetve a csoportos társasági adóalanyban fennálló csoporttagság megszűnésének okai? Sorolja fel őket!

Az állami adó- és vámhatóság a csoportos társasági adóalany létrehozását engedélyező határozatot visszavonja, ha

a) a csoportképviselő - valamennyi csoporttag feltétlen beleegyező nyilatkozatának csatolása mellett - a csoportos társasági adóalany megszüntetését kéri,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) a csoportképviselő a képviseletet nem vállalja, és az új csoportképviselő haladéktalan kijelölése és bejelentése az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló kormányrendelet szerint nem történik meg,
c) a csoportos társasági adóalanyban részt vevő csoporttagok száma kettő alá csökken, vagy
d) a csoportos társasági adóalanyban részt vevő valamennyi csoporttag jogutód nélkül megszűnik.

felsorolásonként 1-1 pont, összesen 4 pont

Amennyiben a csoportos társasági adóalanyban részt vevő bármely csoporttagra a Tao tv.-ben meghatározott feltételek nem vagy nem teljeskörűen teljesülnek, az érintett csoporttag csoporttagságát az állami adó- és vámhatóság határozattal megszünteti.

1 pont

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

- d) Ismertesse a jármű visszatartásának adóeljárási szabályait!

Ha az állami adó- és vámhatóság a hatósági zár megőrzési kötelezettség megsértése miatt mulasztási bírságot szab ki, a fuvarozás eszközét - a romlandó árut és az élő állatot szállító fuvarszközök kivételével - az általa lefolytatott ellenőrzés során a kiszabott bírság, illetve a pénzkövetelés biztosítás megfizetéséig, az erre vonatkozó külön határozat kiadása nélkül visszatarthatja.

1 pont

A jármű nem tartható vissza abban az esetben, ha

- a) a bírságfizetésre kötelezett (kötelezettek) székhelye, illetve lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye Magyarország területén van, és a kötelezett rendelkezik az állami adó- és vámhatóság által kiadott adószámmal, illetve adóazonosító jellel, vagy
b) a bírságfizetési kötelezettség teljesítéséért pénzügyi intézmény kezességet, garanciát vállal, vagy a kötelezettséget belföldön bejegyzett, adószámmal rendelkező gazdálkodó szervezet átvállalja és ezt a tényt a bírságfizetésre kötelezett az eljárás során hitelt érdemlően igazolja.

felsorolásonként 1-1 pont, összesen 2 pont

Ha a külföldi fuvarozó az állami adó- és vámhatóság által felhelyezett hatósági zár állami adó- és vámhatóság által történő levételét megakadályozza, az állami adó- és vámhatóság a fuvarozó tulajdonában vagy használatában lévő fuvarszköz tekintetében a járművisszatartást alkalmazhatja.

1 pont

Külföldi fuvarozó a Magyarország területén termékmozgatást végző,

- a) belföldön nem letelepedett és egyébként gazdasági (termelő, szolgáltató, üzemi, üzleti) tevékenységet nem folytató jogi személy és egyéb szervezet,
b) járművet vezető, belföldön lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel nem rendelkező természetes személy, valamint
c) az a) pontban foglaltak szerinti jogi személy és egyéb szervezet tulajdonában álló termékmozgatást végző jármű belföldi természetes személy vezetője.

felsorolásonként 1-1 pont, összesen 3 pont

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

- e) Melyek az adóvégrehajtás megszüntetésének esetei?

Végzéssel meg kell szüntetni a végrehajtási eljárást, ha

- a) az adós a tartozását maradéktalanul megfizette,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) a tartozást az adóhatóság teljes egészében behajtotta,
- c) a tartozást az adóhatóság teljes egészében elengedte,
- d) a tartozások végrehajtásához való jog a rá vonatkozó szabályok szerint elévült,
- e) valamennyi adótartozás vonatkozásában a végrehajtáshoz való jog megszüntetésére került sor,
- f) a végrehajtható okirat visszavonásra vagy megsemmisítésre került,
- g) megkeresésre folytatott végrehajtás esetén a behajtást kérő, illetve a behajtást kérő hatóság ezt kérte,
- h) az adós meghal, vagy
- i) törvény így rendelkezik.

felsorolásonként 1-1 pont

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

f) Melyek a kisegítő adóellenőrre vonatkozó szabályok?

Az állami adó- és vámhatóság általános megbízólevéllel rendelkező adóellenőrre helyszíni ellenőrzést olyan legalább középiskolai végzettséggel rendelkező személlyel (a továbbiakban: kisegítő adóellenőr) együtt is lefolytathat, aki megfelel a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény kormánytisztviselőkre vonatkozó alkalmazási feltételeinek, és akivel az adóhatóság ilyen feladatok ellátására határozott idejű munkaszerződést kötött.

1 pont

A kisegítő adóellenőrre az adóellenőrre vonatkozó összeférhetetlenségi és kizárási szabályok az irányadók.

1 pont

A kisegítő adóellenőr az adóellenőrrel együtt az ellenőrzés során üzleti, üzemi vagy az egyéb adóköteles tevékenység folytatására szolgáló helyiségbe, helyszínre, illetve a vállalkozási tevékenységgel összefüggő alapanyag, félkész termék, áru tárolására szolgáló helyiségekbe beléphet.

1 pont

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

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

1) A H. Kitty Kft. pénzügyi vezetője keresi meg Önt, mint adótanácsadót, hogy adjon tanácsot a következő kérdésben.

A Kft. 2017. október havi ÁFA bevallását már önellenőrizte 2018. novemberében oly módon, hogy kevesebb kötelezettséget vallott (adózó javára szolgáló önellenőrzés volt, így önellenőrzési pótlékfizetési kötelezettség nem merült fel). Az említett időszak és adónem tekintetében ismételt önellenőrzés vált szükségessé, plusz kötelezettség előírásával (adózó terhére szolgáló önellenőrzés). Válaszoljon az alábbi kérdésekre!

Van-e önellenőrzési pótlékfizetési kötelezettség?

Válasz: igen

1 pont

Mi az önellenőrzési pótlék általános mértéke az Art. szerint?

Válasz: a jegybanki alapkamat mértéke

2 pont

Mi az önellenőrzési pótlék mértéke a konkrét esetben?

Válasz: Ismételt önellenőrzésről van szó, a mérték a jegybanki alapkamat másfélszerese

2 pont

Mi az önellenőrzési pótlék mértéke, ha az adózó megbízható adózó?

Válasz: A mérték a jegybanki alapkamat másfélszerese

1 pont

Mi az önellenőrzési pótlék mértéke, ha az adózó kockázatos adózó?

Válasz: A mérték a jegybanki alapkamat másfélszerese

1 pont

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

2) M. Éva magánszeméllyel szemben adóellenőrzést folytat le az állami adóhatóság. Az adózó szerint az adóhatóság az ellenőrzési határidőt túllépte. Önhöz, mint adótanácsadóhoz fordul, hogy milyen lehetősége van panaszra? Válaszoljon az alábbi kérdésekre!

Mennyi az ellenőrzési határidő általános mértéke az adózónál?

Válasz: 180 nap

2 pont

Milyen jogorvoslati lehetősége van az adózónak?

Válasz: a felettes szervhez benyújtott kifogással élhet

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Végezhet-e ellenőrzési cselekményt az adóhatóság az ellenőrzés lezárását követően?

Válasz: nem, az ellenőrzést le kell zárni.

2 pont

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

3) Írja be a vonatkozó jogszabályi határidőket!

Ügytípus	Határidő	Pont
Adóhatósági igazolás kiállítása	6 nap	2 pont
Áttétel hatáskör vagy illetékesség hiányában	8 nap	2 pont
Ellenőrzési határidő meghosszabbításának maximális mértéke első alkalommal	90 nap	1 pont
Észrevételre nyitva álló határidő adóellenőrzési jegyzőkönyvre	30 nap	2 pont

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! Igaz állítás választása esetén az állítás megismétlése helyett elfogadható a „Mert a törvény így rendelkezik” tartalmú indokolás.

1. Az adóhatósági igazolást illetékességre tekintet nélkül a NAV bármely igazgatósága kiadhat.

Igaz

Hamis

Indokolás: A NAV bármelyik megyei igazgatósága, illetve a KAVIG is eljárhat az adóhatósági igazolás kiadása ügyében.

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

2. A NAV központi szerve a Központi Irányítás és a Fellebbviteli Igazgatóság.

Igaz

Hamis

Indokolás: A NAV központi szerve a Központi Irányítás és a Bűnügyi Főigazgatóság.

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

3. A NAV területi szervét a főigazgató vezeti.

Igaz

Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Indokolás: *A NAV területi szervét az állami adó- és vámhatóság vezetője által kinevezett igazgató vezeti.*

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

4. Adószám törléséről hozott határozat elleni fellebbezés esetén az elbírálási határidő 30 nap.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Az adószám törléséről hozott határozat elleni fellebbezés esetén a felettes szerv a fellebbezésről az iratok hozzá történő megérkezését követő tizenöt napon belül dönt.*

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

5. Pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó adófizetési kötelezettségét belföldi postautalvánnyal is teljesítheti.

Igaz

Hamis

Indokolás: *A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni.*

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

6. A hatósági bizonyítvány és igazolvány határozatnak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás: *A hatósági bizonyítvány és igazolvány határozatnak minősül.*

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

7. A hatásköri és illetékességi vita esetén az egyeztetést az az adóhatóság kezdeményezi, amelyiknél az eljárás előbb 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	
--------	--

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	
--------	--

10. Kockázatos adózónál a késedelmi pótlék mértéke a jegybanki alapkamat kétszerese.

Igaz

Hamis

Indokolás: A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő, az állami adó- és vámhatóság által az adóellenőrzés során feltárt adókülönbség után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után az általános szabályok alapján számított késedelmi pótlék százötven százaléka háromszázhatvanötöd része.

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. Kockázatos adózó által visszaigényelt áfa kiutalási határideje

- a) 30 nap
- b) 75 nap,
- c) 90 nap,
- d) 120 nap.

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

2. Az ellenőrzés megindul

- a) a határozat kiküldésével,
- b) az erről szóló értesítés kézbesítésével,
- c) a megbízólevél kézbesítésével,
- d) az általános megbízólevél bemutatásával.

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

3. Az adóhatóság módosíthatja:

- a) a felettes szerv által el nem bírált döntést,
- b) a közigazgatási bíróság által el nem bíralt döntést,
- c) a nem jogszabálysértő döntést,
- d) az adózó terhére egy alkalommal már módosított döntést.

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

4. Az adóhatóság döntését meg kell semmisíteni:

- a) az ügy nem tartozik az eljáró adóhatóság hatáskörébe,
- b) ha az adózó felszámolás alá kerül,
- c) ha az adózó kénysztörlesztés alá kerül, kivéve, ha kockázatos adózó volt,
- d) ha a tartalma a közigazgatási bíróság adott ügyben hozott jogerős határozatával ellentétes.

1 pont

5. Az adó feltételes megállapítására irányuló kérelemként nem terjeszthető elő:

- a) szokásos piaci ár megállapítására irányuló kérelem egyetlen adónem tekintetében sem,
- b) adókötelezettség megállapítására vonatkozó kérelem,
- c) adókötelezettség megállapításának hiányára vonatkozó kérelem,
- d) kizárólag számviteli kérdést érintő kérelem.

1 pont

6. 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

7. Az önkormányzati adóhatósághoz a bejelentkezési kötelezettséget

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

1 pont

8. 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

9. 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

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

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

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

Felhasznált szakirodalom:

Jogtár - Complex Kiadó Kft. 2019.

dr. Herich György: Adótan 2019., Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2019.

dr. Herich György: Adó 2019 Teszt és példatár, Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2019.