

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. január 22. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 210 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10767-16 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. január 22. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. január

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****10767-16 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás**

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
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: 2020. 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!

CENZORI PÉLDANY

A feladatokat a 2020. január 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszékérdések

a) Ismertesse a csoportos társasági adóalanyisághoz történő csatlakozás, a kilépés és a jogutódlás adóeljárás szabályait!

CENZORI PÉLDÁNY

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

b) Ismertesse az EKAER szám lezárását követő bejelentés módosításának, illetve a kapcsolódó pótlék fizetésére vonatkozó rendelkezéseket!

CENZORI PÉLDÁNY

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

c) Ismertesse az adóhatóság adatkezelés adóeljárársban részletezett szabályait!

4 pont

d) Ismertesse az automataberendezéssel és az AFE-vel összefüggő szabályok megsértése esetén alkalmazható bírságokat!

4 pont

e) Mit tartalmaz a köztartozásmentes adózói adatbázis, és melyek az abba való bekerülés feltételei?

10 pont

f) Sorolja fel azokat az eseteket, amikor a végrehajtás megszűnik, vagy azt az adóhatóság megszünteti!

12 pont

g) Ki minősül adózónak az adóigazgatási rendtartás szerint?

4 pont

Összesen 50 pont

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányt!

1. Alfa Kft. ügyvezetője, K. Balázs egyúttal a Beta Zrt. részvényeinek 76%-os tulajdonrészével rendelkezik. A Beta Zrt. jelenleg 154 millió forint adótartozással rendelkezik. Az Alfa Kft. (99%-os tulajdonrésszel) és K. Balázs (1% tulajdonrésszel) egy új Kft.-t (Gamma Kft.) kíván alapítani, melynek az ügyvezetője S. Béla lesz, aki rendelkezik egy 30 napnál nem régebbi, az Art. 25. § (1) bekezdés szerinti igazolással, mely alapján nem áll fenn a NAV-nak az adózó adószám megállapítására vonatkozó megtagadási lehetősége, illetve a vezető tisztségviselővel szemben sem alkalmazhat szankciót.

Gamma Kft tekintetében az adóhatóság az adószám megállapítását megtagadta. Az indokolást nem ismerjük. A rendelkezésre álló információk alapján:

a) Helyesen járt-e el az adóhatóság?

b) Amennyiben igen, milyen indok miatt? Amennyiben nem, miért? Részletezze az eset során szóba jöhető eshetőségeket, mely alapján az adóregisztrációs eljárás alkalmazása felmerülhet!

c) Milyen jogorvoslattal élhet az adózó, milyen határidővel?

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

2. A Delta Kft. könyvelője észrevette, hogy a 2018. IV. negyedévi áfa bevallásban szereplő adatokat (fizetendő adó, levonható adó) módosítani kellene, mivel azok hibásak. Ugyanakkor a bevallást az adóhatóság már ellenőrizte (adóellenőrzés keretében), hibát akkor nem talált. A könyvelő Önhöz, mint adótanácsadóhoz fordul, hogy milyen lehetőségek vannak a bevallás adatainak pontosítása érdekében?

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

3. Az Epsilon Kft ügyvezetője megkeresi Önt, mint adótanácsadót, hogy a tájékoztassa a könyvelőjét! A cég havi áfa bevalló, 2010. január hónaptól. A 2013. augusztusi áfa bevallásra, 2014. novemberében önellenőrzést nyújtottak be, melyben egymillió forint fizetési kötelezettség növekedését állapítottak meg. 2015. márciusában újabb önellenőrzést adtak be, amelyben a kötelezettséget 500 ezer forinttal csökkentették. 2017. júliusában harmadszor is önellenőrzést nyújtottak be és 500 ezer forinttal növelték a kötelezettséget, azaz az első önellenőrzést állították helyre.

a) A könyvelő kérdése, hogy mikor évül el az adóhatóság adó megállapításhoz való joga és az egyes önellenőrzések befolyásolják-e az elévülést (ha igen, milyen formában)?

b) További kérdés, hogy meddig kell a 2013. augusztus havi áfa bevallással kapcsolatos bizonylatokat adózási szempontból megőrizni? Tájékoztassa a könyvelőt!

7 pont

4. Írja be a vonatkozó jogszabályi határidőket!

Ügytípus	Határidő	Pont
Kérelem áttétele hatáskör vagy illetékesség hiányában		
Adóhatósághoz érkezett megkeresés továbbítása ahhoz a szervhez, mely annak teljesítésére jogosult		
Megkeresés teljesítése: - ha az ügyben a megkereső hatóság illetékességi területén kívül kell valamely eljárási cselekményt elvégezni, vagy ha azt az adózó jogos érdeke vagy a költségtakarékosság indokolja - egyéb esetben		
Hiánypótlási felhívás kibocsátása		

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 adóigazgatási eljárásban az adózókkal való kapcsolattartás nyelvezetének egyszerűnek és közérthetőnek kell lennie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

2. A NAV ellát fegyveres rendvédelmi feladatokat is.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

3. Költségminimumként ingatlanfoglalás esetén 10 ezer forint fizetendő.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

4. A magyar megkeresett hatóság az adómegállapítási jogsegélyt akkor is teljesíti, ha a megkereséssel érintett közigazgatási vizsgálat lefolytatása vagy információ gyűjtése magyar jogszabályba ütközne.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

5. Lehetőség van behajtási jogsegély kérésére büntetőjogi szankciók tekintetében.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

6. Kötelező az adóellenőrzés a kockázatos adózónál, ha kényszertörlesztés alá került.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

7. Hirdetményi közlés esetén a döntés közlésének napja a hirdetmény kifüggesztését követő ötödik nap.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

8. A végrehajtási eljárásban a természetes személy 500 ezer forintig terjedő eljárási bírsággal sújtható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

9. Az állami adó- és vámhatóság 50 ezer forint nettó tartozással rendelkező adós esetében fizetési felhívást küld, további végrehajtási nem fogantatosít.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

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. Ha az adózó az esedékes adót nem fizette meg és azt tőle nem lehet behajtani, az adó megfizetésére határozattal kötelezhető:
 - a) az állam, ha örökösnek minősül,
 - b) a vagyontárgy minden tulajdonosa a közös tulajdont terhelő adó tekintetében,
 - c) társasház adótartozása tekintetében a tulajdonostársak,
 - d) egyik felsorolt válasz sem helyes

1 pont

2. Kivetéssel az alábbi adófajtát állapítják meg
 - a) regisztrációs adó
 - b) társasági adó
 - c) eljárási illeték
 - d) vagyonszerzési illeték

1 pont

3. Adóhatóságnak minősül
 - a) NAV Bűnügyi Igazgatósága
 - b) A Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei Kormányhivatal Kemecei Járási Hivatala,
 - c) Miskolc város jegyzője
 - d) Budapest IX. kerület József Attila lakótelep részönkormányzat

1 pont

4. Jogi személyt állandó meghatalmazottként képviselheti
 - a) kamarai jogtanácsos,
 - b) európai közösségi jogász,
 - c) jogi személlyel megbízási jogviszonyban álló magánszemély,
 - d) adótanácsadó.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az adóhatóság ügygondnok kirendeléséről gondoskodik, ha
- a természetes személy ismeretlen helyen tartózkodik,
 - természetes személy nem tud az ügyben eljárni,
 - jogi személy nem vette át az iratot,
 - természetes személy a döntés átvételét visszautasította.

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

6. A végrehajtási eljárás megindul:
- az erről szóló értesítés kézbesítésével,
 - az első végrehajtási cselekmény fogantatásával,
 - az erről szóló határozat meghozatalával,
 - a végrehajtó személyének kijelölésével.

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

7. Az adót az köteles megfizetni, aki
- az adó beszedésére kötelezett,
 - aki azt mástól jogszerűen levonta,
 - akitől az adóhatóság inkasszálni tudja
 - magát adózóként bejelenti az adóhatósághoz

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

8. Adókötelezettségnek minősül:
- a bizonylat kiállítása,
 - az adóbevallás,
 - az adómérséklés kérése,
 - pénzforgalmi számlanyitási kötelezettség

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

9. Az adóköteles tevékenységet megkezdő szabadalmi ügyvivői tevékenységet végző gazdasági társaság az állami adóhatósághoz teljesítendő bejelentkezési kötelezettségének
- a cégbíróság útján benyújtott kérelemmel tesz eleget
 - közvetlenül az állami adóhatóságnál az erre a célra rendszeresített nyomtatvány benyújtásával tesz eleget
 - a Magyar Szabadalmi Ügyvivői Kamara útján tesz eleget
 - a webes ügysegéden keresztül tesz eleget

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

10. A szokásos piaci ár megállapítása iránti eljárás lefolytatható:
- egyoldalúan,
 - kétoldalúan,
 - többoldalúan,
 - sokoldalúan.

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

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

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