

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. július. 15. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 125 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. július 15. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. július

.....
(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 PÉLDÁNY

A feladatokat a 2020. március 10-én hatályos szabályok szerint oldja meg! **A veszélyhelyzet miatt, annak következményeként kihirdetett adózási tárgyú Korm. rendeletek, illetve törvények rendelkezéseit NEM kell figyelembe venni!**

I. Esszékérdések

a) Részletezze az elektronikus keresetkimutatás törvényi szabályait!

CENZORI PÉLDÁNY

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

b) Ismertesse a bizonylat megőrzésére vonatkozó rendelkezéseket!

CENZORI PÉLDÁNY

14 pont	
---------	--

c) Melyek az adókötelezettség teljesítésének megkerüléséről szóló tájékoztatás szabályai?

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

d) Ismertesse a nemzetközi vitarendezési eljárás elévülési szabályait!

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

e) Melyek az adóigazgatási eljárásban alkalmazott alapelvek? Az alapelveket nem kell részletesen kifejteni!

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

f) Melyek az adóhatósági végrehajtás során felvett jegyzőkönyv tartalmi elemei?

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

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányt!

1. A Citronovy Kolac s.r.o. (szlovák adózó) 1000 hektoliter citromlé sűrítményt vásárolt Savanyú Bt.-től, melynek ellenértékeként 2 millió Ft készpénzt fizetett ki. Az adóhatóság a Savanyú Bt.-nél folytatott jogkövetési vizsgálat során feltárta a készpénzfizetést, és a Bt. terhére 100 ezer Ft összegű mulasztási bírságot szabott ki.

Értékelje az adóhatóság álláspontját a jogszabályi rendelkezés ismertetésével! Helyes vagy nem helyes az adóhatóság álláspontja? Mit javasol az adózónak?

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

2. A Koron Bt. vonatkozásában támogató eljárást indított az állami adó- és vámhatóság. Megkeresték a társaság ügyvezetőjét, K. Brigittát, azonban a megkeresésre nem válaszolt, az adóhatóság kapcsolatfelvételét elutasította. E miatt a NAV mulasztási bírságot szabott ki az Bt.-vel szemben.

Ismertesse részletesen, hogy az adóhatóság helyesen járt-e el! Amennyiben nem, mit tegyen az adózó?

Mit tehet az adóhatóság ezen eljárás tekintetében?

6 pont

3. Egészítse ki az alábbi jogorvoslatra vonatkozó mondatokat, feltüntetve a jogorvoslat nevét és a vonatkozó határidőket!

Adóhatósági irat kézbesítése 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 közzétesz adatokat. Az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján való közzétételtől számított _____ (határidő) napon belül az adózó kézbesítési _____ (jogorvoslat neve) terjeszthet elő akkor is, ha a kézbesítési _____ (jogorvoslat neve) előterjesztésére nyitva álló határidő már eltelt vagy abból _____ (határidő) napnál kevesebb van hátra.

A jogosult az adóhatóság elsőfokú határozatával szemben - a törvény eltérő rendelkezése hiányában - _____ (jogorvoslat neve). A _____ (jogorvoslat neve) és az azt alátámasztó bizonyítékokat az írásba foglalt döntés közlésétől számított _____ (határidő) napon belül, utólagos adómegállapítás esetén _____ (határidő) napon belül lehet előterjeszteni.

Az adózónak joga van a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő _____ (határidő) napon belül, adóellenőrzés esetén _____ (határidő) napon belül _____ (jogorvoslat neve) tenni.

Az adózó, ha megítélése szerint az ellenőrzés határidejének túllépése az adóhatóságnak felróható okból történik, a határidő lejártát követően _____ (jogorvoslat neve) fordulhat a felettes szervhez.

Az adóhatóság a felettes szerv vagy a közigazgatási bíróság által még el nem bírált jogszabálysértő döntését, illetve a közigazgatási perrel érintett döntést hozó adóhatóság a bíróság által még el nem bírált jogszabálysértő döntésrészét _____ vagy _____ (jogorvoslat neve).

10 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:

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

2. Magánszemély adózót bármely más magánszemély képviselheti az adóhatóság előtt.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. Végrehajtható okiratnak minősül az adók módjára behajtandó köztartozás behajtását kérő szervezet megkeresése.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

6. Bizalmi vagyonkezelési szerződés esetén a vagyon kezelője minősül adózónak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

7. Az állami adó- és vámhatóság nem szabhat ki mulasztási bírságot, ha adóellenőrzés keretében egy (az adóellenőrzés lefolytatásához képest) 3 évvel korábbi jogszétsést tár fel.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

8. Lehetőség van behajtási jogsegély kérésére társadalombiztosítási járulék tekintetében.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. Igazolási kérelmet bevallási határidő elmulasztása esetén az akadály megszűnését követő 30 napon belül lehet 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. Természetes személy akkor állapítja meg önadózással az adóját, ha:

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

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

2. Az adó megfizetésének időpontja

- a) átutalással történő fizetés esetén az a nap, amikor az adóval az adózó számláját a bank megterhelte
- b) pénztárba történő fizetés esetén az a nap, amikor az adót a pénztárba befizették,
- c) „postai csekk” esetén az a nap, amikor az adót postára adták
- d) adózó által kért átvezetés esetén az a nap, amikor a kérelmet benyújtották.

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

3. A személyi jövedelemadó bevallás határideje a törvény szerint

- a) február 25,
- b) március 25,
- c) április 20,
- d) május 20.

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

4. Kockázatelemzéshez az adóhatóság felhasználhatja:

- a) az adózó által benyújtott bevallásokat,
- b) adóhatósági nyilvántartásokat,
- c) a végrehajtás eredményeit,
- d) az államtitoknak minősülő adatokat.

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

5. NAV területi szerve

- a) Megyei Adó- és Vámigazgatóság
- b) Fellebbviteli Igazgatóság,
- c) Regionális Bűnügyi Igazgatóság
- d) Központi Irányítás

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

6. 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) 12 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	
--------	--

7. 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	
--------	--

8. 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	
---------------	--

9. Munkaerő kölcsönzés esetén ennek tényéről az adóhatósághoz történő bejelentési kötelezettséget teljesíti:

- a) a kölcsönvevő,
- b) a kölcsönbeadó,
- c) mindkét fél,
- d) nem kell bejelentést tenni.

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

10. A végrehajtási kényszer alkalmazásával:

- a) a Honvédség segítsége kérhető,
- b) az adós vagyoni jogai korlátozhatók,
- c) kivételesen az adós személyiségi jogai is korlátozhatók,
- d) a rendőrség segítsége kérhető bizonyos esetekben.

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

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

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