

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. január. 19. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 380 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: 2022. január 19. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. január

.....
(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:..... 2022. 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 2022. január 1-jén 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) Ismertesse a késedelmi pótlék alapjára és mértékére vonatkozó törvényi rendelkezéseket!

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

b) Ismertesse a bizonylat kiállítás, könyvvezetés és nyilvántartás alapvető törvényi szabályait!

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

c) Milyen szabályok vonatkoznak az ellenőrzési eljárás keretében végrehajtott adatmentés során lemásolt adatok kezelésére?

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

d) Mely iratokba nem tekinthet be az adózó?

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

e) Ismertesse a tartozás külföldön történő érvényesítése során követendő adóvégrehajtási eljárás szabályait!

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

f) A kockázatelemzési eljárás során milyen kockázatelemzési módokat alkalmaz az állami adóhatóság a törvény szerint?

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

g) Ismertesse a döntés kijavítására és kiegészítésére vonatkozó adóigazgatási eljárási szabályokat!

CENZORI PÉLDÁNY

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

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

II. Oldja meg az alábbi feladatokat!

1. Egészítse ki a pontos mértékekkel a vonatkozó táblázatot!

Jellemző	Mérték
Megbízható adózóvá válás esetén a lehetséges adókülönbözeti maximális mértéke	
A feltételes adómegállapításra irányuló kérelem visszautasítása, az eljárás megszüntetése, vagy a kérelem elutasítása esetén a befizetett díj hány százalékát térítik vissza?	
Kockázatos adózóvá válás adókülönbözeti feltétele	
Adóbírság mértéke fő szabály szerint	
Megbízható adózóvá válás esetében a vele szemben megállapított mulasztási bírság maximális mértéke	

Feltételes adóbírság kedvezmény mértéke (Ha az adózó az utólagos adómegállapításról hozott első fokú határozat elleni fellebbezési jogáról lemond, és esedékességig a határozatban előírt adókülönbötet megfizeti)	
Kockázatos adózóvá válás bírságfeltétele	
Mulasztási bírság maximális mértéke igazolatlan eredetű áru forgalmazása esetén	
Adóbírság mértéke bevétel eltitkolása esetén	
Mulasztási bírság mértéke a készpénzfizetési szabály megsértése esetén a fizetés jogosultja vonatkozásában	

10 pont

2. Oldja meg az alábbi feladatot!

Diamant Gyémántkereskedelmi Kft. 2021. május havi általános forgalmi adóbevallásában (melyet munkaszüneti nap miatt a törvényben szereplő határidőhöz képest 1 nappal később kellett benyújtania) 2.300.000 Ft fizetendő adót vallott. A Kft. könyvelője 2022. januárjában megállapította, hogy a Kft. téves mértékben állapította meg a fizetendő adót, ezért önellenőrzésre van szükség. A cég az önellenőrzési bevallásban **2022. január 6-án** összesen 10.500.000 Ft fizetendő adót vallott be az eredetileg vallott 2.300.000 Ft helyett. A Kft. ügyvezetője, D. Flóra Önhöz fordult, hogy számolja ki a **bevallásban feltüntetendő, fizetendő** önellenőrzési pótlékot, mert kételkedik a bevallás benyújtásakor kiszámított pótlék helyességében. **Határozza meg az önellenőrzési pótlék felszámításának időszakát, az önellenőrzési pótlék alapját, illetve részletesen számolja ki a fizetendő pótlék részösszegeket!** Segítségül a jegybanki alapkamatok:

Jegybanki alapkamat mértékéről szóló rendelet hatálybalépésének időpontja	Jegybanki alapkamat mértéke
2021.12.15.	2,40%
2021.11.17.	2,10%
2021.10.20.	1,80%
2021.09.22.	1,65%
2021.08.25.	1,50%
2021.07.28.	1,20%
2021.06.23.	0,90%
2020.07.22.	0,60%

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!

Javító tanároknak: Igaz állítás választása esetén az állítás megisméltése helyett elfogadható a „Mert a törvény így rendelkezik” tartalmú indokolás.

1. Adóhatósági kézbesítő alkalmazása esetén a megküldött iratot ugyanazok a személyek vehetik át, mintha postai úton kézbesítenék.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

2. Felügyeleti intézkedés iránti kérelem elbírálására irányuló eljárás keretében a felettes szerv minden esetben döntést hoz.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

3. Az adóhatóság az illetőségigazolást minden esetben kizárólag magyar nyelven, az általa rendszeresített nyomtatványon adja ki.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

4. Az adó megállapításához való jog elévülése megszakad, ha a felettes szerv új eljárás lefolytatását rendeli el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

6. A jogszabályban előírt bizonylat, könyv, nyilvántartás kizárólag az adóhatóság által bejelentett helyen lehet, bármely időpillanatban.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

9. Az állami adóhatóság visszatárhathja az élő állatot szállító fuvarszkőzt.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

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 személyi jövedelemadó bevallás határideje

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

1 pont

2. Kivetéses adózás lehetséges

- a) személyi jövedelemadó esetében,
- b) regisztrációs adónál,
- c) általános forgalmi adó esetében,
- d) jövedéki adónál.

1 pont

3. Kockázatelemzéshez az adóhatóság felhasználhatja:

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

1 pont

4. A szokásos piaci ár megállapítása tárgyában hozott határozat ellen a következő jogorvoslat kérhető

- a) bírósági felülvizsgálat,
- b) fellebbezés,
- c) kifogás,
- d) panasz.

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

5. Az adózó a belföldi rendszámú gépjárművek után gépjárműadó-előleget

- a) szeptember 15-ig fizet,
- b) március 15-ig fizet,
- c) december 20-ig fizet,
- d) nem fizet.

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

6. Jogi személyt állandó meghatalmazottként képviselheti adóügyekben

- a) kamarai jogtanácsos,
- b) európai közösségi jogász,
- c) jogi személy munkavállalója
- d) vámügyintéző.

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

7. Az adó megfizetésének időpontja

- a) amikor belföldi fizetési számlát a pénzügyi szolgáltató megterhelte,
- b) amikor az adót postára adták,
- c) amikor az adót a pénzügyminisztérium ügyfélszolgálatán befizették,
- d) amikor a bankkártyás fizetésről szóló havi elszámolást postai úton kézbesítették.

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

8. Adókötelezettségnek minősül:

- a) a bizonylat kiállítása,
- b) az adóbeyallás,
- c) az adómérséklés kérése,
- d) pénzforgalmi számlanyitási kötelezettség

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

9. Az adóköteles tevékenységet megkezdő szabadalmi ügyvivői tevékenységet végző gazdasági társaság az állami adóhatósághoz teljesítendő bejelentkezési kötelezettségének

- a) a cégbíróság útján benyújtott kérelemmel tesz eleget
- b) közvetlenül az állami adóhatóságnál az erre a célra rendszeresített nyomtatvány benyújtásával tesz eleget
- c) a Magyar Szabadalmi Ügyvivői Kamara útján tesz eleget
- d) a webes ügysegéden keresztül tesz eleget

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

10. A szokásos piaci ár megállapítása iránti eljárás lefolytatható:

- a) egyoldalúan,
- b) kétoldalúan,
- c) többoldalúan,
- d) sokoldalúan.

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

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

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

CENZORI PÉLDÁNY