

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-92/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 15. 08:00 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:

10767-12 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

10767-16 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2019. május 15. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

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%	elégletes (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2019. 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 2019. május 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszé kérdések

a) Milyen rendelkezéseket tartalmaz az adózás rendjéről szóló törvény a felszámolás, végelszámolás, kényszerszüntetés esetén teljesítendő adókötelezettségekkel kapcsolatban?

9 pont

b) Sorolja fel az adómegállapítási módokat!

6 pont

c) Kik az adó megfizetésére kötelezett személyek? Sorolja fel őket!

9 pont

d) A természetes személy mely azonosító adatait kell szerepeltetni a havi adó- és járulékevallásban, ha a kifizetőtől osztalékjövedelmet szerez?

3 pont

e) Melyek a nyelvhasználat adóigazgatási rendtartási rendelkezései?

f) Mit vizsgálhat az adóhatóság jogkövetési vizsgálat keretében?

8 pont

5 pont

g) Melyek a végrehajtási jegyzőkönyv kötelező tartalmi elemei?

6 pont

h) Mi az adó megfizetésének időpontja az adóigazgatási jogszabályok szerint?

4 pont

Összesen 50 pont

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányt!

A-Vino Kft. pénzügyi vezetője több esetben késedelmesen teljesíti az adófizetési kötelezettségét. Számítsa ki részletesen (adókötelezettség teljesítési időpontja, késedelem időszaka, annak napjai száma, késedelmi pótlék napi mértéke, késedelmi pótlék összege), hogyan alakul a késedelmi pótlékfizetési kötelezettség az alábbi esetekben:

1. A 2018. október havi ÁFA fizetési kötelezettséget adózó 2019. május 2-án teljesítette. A késedelmesen befizetett összeg 9.800.000 Ft.

2. A 2019. január hónapról szóló kifizetői/munkáltatói havi adó- és járulékbevalláshoz kapcsolódó SZJA kötelezettséget adózó 2019. április 29-én teljesítette. A késedelmesen befizetett összeg 8.400.000 Ft.

Megjegyzés: A bevallási határidők a munkaszüneti napok miatt nem változtak a jogszabályban előírtakhoz képest. Jegybanki alapkamat mértéke: éves 0,9%. Nem tekinthető hibának, ha a kerekítés miatt a végeredményben ebből fakadó eltérés van.

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

2. Adóhatóság végrehajtási eljárásában az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell figyelembe venni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

3. Minden esetben szünetel a végrehajtás, ha az adózó fizetési kedvezmény iránti kérelmet nyújt be.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

5. Az adóhatóság az illetőségigazolást csak magyar nyelven állítja ki.

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. Jogkövetési vizsgálat esetén a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetését határozatban írja elő az adóhatóság.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

9. Feltételes adómegállapítás csak jövőbeli ügyletre kérhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

10. Az elsőfokú határozattal szemben a fellebbezést a NAV Központi Irányításához 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. Az adózási ügyvivő

- a) az erre feljogosított törvényes képviselő
- b) a külföldi vállalkozás belföldi fióktelepe,
- c) a szakvizsgával rendelkező ügyvéd,
- d) a cég adótanácsadója.

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

2. Kiszabással az alábbi adófajtát állapítják meg

- a) regisztrációs adó
- b) építményadó
- c) eljárási illeték
- d) vagyonszerzési illeték

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

3. Kockázatelemzési eljárást követően az adóhatóság az alábbi intézkedéseket teheti:

- a) támogató eljárást indít
- b) adózót ellenőrzésre kiválasztja,
- c) bűncselekmény megelőzése érdekében tájékoztatja a nyomozó hatóságot
- d) adóvégrehajtást indít.

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

4. Kötelező az adóellenőrzést lefolytatni:

- a) a kockázatos adózónál ha végelszámolását rendelték el,
- b) az adózó felszámolása esetén,
- c) az adózó kényszersztörlése esetén, ha kockázatos adózó volt,
- d) az adópolitikáért felelős miniszter utasítására.

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

5. Az adóhatóság egyenlegértékesítőt küld az elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett adózónak:

- a) 5000 Ft-ot meghaladó tartozás esetén,
- b) 2000 Ft-ot meghaladó tartozás esetén,
- c) 1000 Ft-ot meghaladó tartozás esetén,
- d) 5000 Ft-ot meghaladó túlfizetés esetén.

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 nemzetgazdasági minisztérium ügyfélszolgálatán befizették,
- d) amikor a bankkártyás fizetésről szóló havi elszámolást postai úton kézbesítették.

1 pont

8. A döntés végleges:

- a) ha ellene nem fellebbeztek, és a fellebbezési határidő letelt,
- b) ha a fellebbezésről lemondtak vagy a fellebbezést visszavonták,
- c) ha a fellebbezés elbírálására jogosult felettes szerv az elsőfokú adóhatóság döntését megsemmisítette és új eljárásra utasította,
- d) ha a fellebbezés elbírálására jogosult felettes szerv az elsőfokú adóhatóság döntését helybenhagyta

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 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