

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-93/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

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 részpontszám adására 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 látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

I. Esszékérdések

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

Az adózó adókötelezettségeit

a) felszámolás esetén a felszámolás kezdő időpontjától a felszámoló,

b) végelszámolás esetén a végelszámolás kezdő időpontjától a végelszámoló,

c) kénysztörlesztési eljárás esetén a kénysztörlesztési eljárás kezdő időpontjától a vezető tisztségviselő, vezető tisztségviselő hiányában - ha a kénysztörlesztési eljárást végelszámolás előzte meg - a volt végelszámoló

teljesíti, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat.

helyes válaszonként 2-2 pont, összesen 6 pont

A felszámoló, a végelszámoló, kénysztörlesztési eljárás esetén a vezető tisztségviselő vagy - ha a kénysztörlesztési eljárást végelszámolás előzte meg - a volt végelszámoló által elkövetett jogsértés miatt a mulasztási bírságot és az eljárási bírságot felszámolás esetén a felszámolóval, végelszámolás esetén a végelszámolóval, kénysztörlesztési eljárás esetén a vezető tisztségviselővel vagy a volt végelszámolóval szemben kell megállapítani,

2 pont

azzal, hogy a felszámoló, a végelszámoló, a volt végelszámoló, illetve a vezető tisztségviselő akkor mentesül a mulasztási bírság, illetve az eljárási bírság alól, ha bizonyítja, hogy a jogsértés az ő érdekkörén kívül eső okra vezethető vissza.

1 pont

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

b) Sorolja fel az adómegállapítási módokat!

Az adót, a költségvetési támogatást

a) az adózó: - önadózással,

b) a kifizető és a munkáltató: - adólevonással,

c) az adóbeszedésre kötelezett: - adóbeszedéssel,

d) az adóhatóság: - kivetéssel,

- kiszabással, illetve

- utólagos adómegállapítás keretében

állapítja meg.

helyes válaszonként 1-1 pont

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

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

a) az állam, a helyi önkormányzat kivételével az adózó örököse az örökrésze erejéig, több örökös esetében örökrészüik arányában,

b) a megajándékozott, az adózó által az adókötelezettsége keletkezését követően okirattal juttatott ajándék értékének erejéig, kivéve, ha az ingyenes előnytől neki fel nem róható módon elesett,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) a 61. §-ban meghatározott kezességet vállaló és az adótartozást átvállaló a jóváhagyott szerződésben foglalt adó tekintetében, valamint akinek a meg nem fizetett adóért való kezességét törvény írja elő,
- d) az adóbevétele csökkenését eredményező, valamint vagyoni hátrányt okozó bűncselekmény elkövetője az azzal összefüggő adó tekintetében, kivéve azon összeget, amely vagyonelemekkel érintett,
- e) a gazdálkodó szervezet, a polgári jogi társaság adótartozásáért a rájuk vonatkozó anyagi jogi szabályok szerint a helytállni köteles tag (részvényes), vezető tisztségviselő,
- f) a vagyontárgy minden tulajdonosa tulajdoni hányada arányában a közös tulajdont terhelő adó tekintetében,
- g) a szülői felügyelet alatt álló kiskorú gyermek adótartozásáért a szülői felügyeletet gyakorló szülő, illetve szülők egyetemlegesen, a kezelt vagyontárgy erejéig,
- h) több munkáltató által létesített munkaviszony esetén, az e törvény szerint munkáltatónak nem minősülő, az Mt. szerinti munkáltató a munkaviszonnyal összefüggő adó tekintetében,
- i) több munkáltató által létesített munkaviszonnyal összefüggő adó tekintetében az, aki az adófizetési kötelezettség keletkezésekor a munkaviszonyban az Mt. szerint munkáltatóként vett részt, ha a h) pont alapján adófizetésre kötelezett az adót nem fizette meg, és azt tőle nem lehet behajtani.

felsorolásonként 1-1 pont, összesen 9 pont

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

- d) A természetes személy mely azonosító adatait kell szerepeltetni a havi adó- és járulékvallásban, ha a kifizetőtől osztalékjövedelmet szeret?
- Ha a belföldi illetőségű természetes személy a kifizetőtől kizárólag az Szja tv. szerinti osztalékjövedelmet szeret, akkor a havi adó- és járulékvallásban és adatszolgáltatásban a természetes személy tekintetében azonosító adatként

- a) a nevét,
- b) a születési dátumát, és
- c) adóazonosító jelét
- kell szerepeltetni.

felsorolásonként 1-1 pont, összesen 3 pont

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

- e) Melyek a nyelvhasználat adóigazgatási rendtartási rendelkezései?

Az adóigazgatási eljárás hivatalos nyelve a magyar.

1 pont

A nemzetiségi civil szervezet nevében eljáró személy, valamint az a természetes személy, aki a nemzetiségek jogairól szóló törvény hatálya alá tartozik, a hatóságnál használhatja nemzetiségi nyelvét.

1 pont

A nemzetiségi nyelven benyújtott kérelem tárgyában hozott magyar nyelvű döntést a hatóság az adózó kérésére a kérelemben használt nyelvre lefordítja.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ha az adóhatóság döntésének magyar és idegen nyelvű szövege között eltérés van, a magyar nyelvű szöveget kell hitelesnek tekinteni.

1 pont

A hatósági igazolvány, hatósági bizonyítvány kiállítására és a hatósági nyilvántartásba történő bejegyzés módjára jogszabály eltérő nyelvhasználati szabályokat állapíthat meg.

1 pont

Ha az ellenőrzés lefolytatásában külföldi adóhatóság vesz részt, a magyar adóhatóság - az ellenőrzés zökkenőmentes lefolytatásához szükséges mértékben fordítás és tolmácsolás útján - gondoskodik arról, hogy a magyar nyelv, illetve a külföldi adóhatóság tisztviselője által használt nyelv ismeretének hiánya miatt az ellenőrzött adózót és a külföldi adóhatóság tisztviselőjét joghátrány ne érje.

1 pont

Ha az adóhatóság nem magyar állampolgár, a magyar nyelvet nem ismerő természetes személy adózó ügyében magyarországi tartózkodásának időtartama alatt hivatalból indít azonnali eljárási cselekménnyel járó eljárást, az adóhatóság gondoskodik arról, hogy az adózót ne érje joghátrány a magyar nyelv ismeretének hiánya miatt.

1 pont

A magyar nyelvet nem ismerő adózó - a fordítási és tolmácsolási költség előlegezése és viselése mellett - az előző bekezdés hatálya alá nem tartozó esetekben is kérheti, hogy az adóhatóság bírálja el az anyanyelvén vagy valamely közvetítő nyelven megfogalmazott kérelmét.

1 pont

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

f) Mit vizsgálhat az adóhatóság jogkövetési vizsgálat keretében?

Az adóhatóság jogkövetési vizsgálat keretében a bevallási időszak lezárását megelőzően is

a) ellenőrizheti, hogy az adózó eleget tett-e a törvényekben előírt egyes adókötelezettségeinek, azokat határidőben, illetve az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére alkalmas módon teljesíti-e;

b) adatokat gyűjthet a nyilvántartásában és az adózó nyilvántartásában, bevallásában szereplő adatok, tények, körülmények valóságtartalmának, illetve ezek hitelességének megállapítása érdekében;

c) vizsgálhatja a gazdasági események valódiságát;

d) adatokat gyűjthet az ellenőrzési tevékenysége támogatása érdekében, így különösen becslési adatbázis létrehozásához, karbantartásához.

Az adóhatóság az állami adó- és vámhatóság nyomozó hatósági hatáskörrel felruházott szerve által feltárt adatok és bizonyítékok alapján bűncselekmény elkövetési értékének megállapítása céljából is vizsgálhatja gazdasági események valódiságát jogkövetési vizsgálat keretében.

helyes megoldásonként 1-1 pont, összesen 5 pont

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

g) Melyek a végrehajtási jegyzőkönyv kötelező tartalmi elemei?

A jegyzőkönyvben minden esetben fel kell tüntetni

- a) az adós és a jelen levő más érdekelt nevét és lakóhelyét, természetes személyazonosító adatait, elnevezését, a bíróság által nyilvántartandó jogi személy nyilvántartási számát és székhelyét, valamint a végrehajtó azonosításához szükséges adatokat,*
- b) az eljárás helyét és idejét,*
- c) a végrehajtandó követelés jogcímét és összegét,*
- d) a behajtást kérő, illetve a behajtást kérő hatóság és az adóhatóság megnevezését, utóbbi hivatalos bélyegzőjét,*
- e) az eljárási cselekmény leírását, és*
- f) foglalási és árverési jegyzőkönyv esetén a Vht.-ban az adott típusú jegyzőkönyvre meghatározott egyéb adatokat és körülményeket.*

helyes megoldásonként 1-1 pont, összesen 6 pont

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

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

Az adó megfizetésének időpontja:

- a) átutalással történő fizetés esetén az a nap, amikor az adóval az adózó belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számláját az azt vezető pénzforgalmi szolgáltató megterhelte,*
- b) pénztárba történő fizetés esetén az a nap, amikor az adót a pénzforgalmi szolgáltató vagy - ha jogszabály lehetővé teszi - az adóhatóság pénztárába befizették,*
- c) készpénz-átutalási megbízással történő fizetés esetén az a nap, amikor az adót postára adták,*
- d) elektronikus fizetés esetén EFER-en keresztül POS terminál útján vagy internetes felületen (VPOS) történő bankkártyás fizetésnél a sikeres fizetési tranzakciót elindították, EFER-en keresztül átutalással történő fizetésnél az állami adó- és vámhatóság számláján a befizetést jóváírják.*

helyes megoldásonként 1-1 pont, összesen 4 pont

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 bevételek 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.

1. eset:

Adófizetési kötelezettség eredeti időpontja: 2018. november 20.

2 pont

Késedelmi pótlék felszámításának időszaka: 2018. november 21 - 2019. május 1.

2 pont

Késedelmes napok száma: 162 nap

2 pont

Késedelmi pótlék napi mértéke: Jegybanki alapkamat $X2/365 = 0,009 \cdot 2/365 = 0,00004931506$ az 0,004931506%

2 pont

Késedelmi pótlék összege: $9.800.000 \cdot 0,009 \cdot 2/365 \cdot 162 = 78.293$ Ft kerekítve 78 ezer Ft

2 pont

2. eset:

Adófizetési kötelezettség eredeti időpontja: 2019. február 12.

2 pont

Késedelmi pótlék felszámításának időszaka: 2019. február 13. - 2019. április 28.

2 pont

Késedelmes napok száma: 75 nap

2 pont

Késedelmi pótlék napi mértéke: Jegybanki alapkamat $+5\%/365 = 5,9\%/365 = 0,00016164383$ vagy 0,0161644%

2 pont

Késedelmi pótlék összege: $8.400.000 \cdot (5+0,9)/100/365 \cdot 75 = 101.836$ Ft kerekítve 102 ezer Ft

2 pont

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: *A saját kézbesítő útján történő kézbesítés esetén az adóhatósági iratot az veheti át, aki a postai úton történő kézbesítés esetén átvételre jogosult.*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *Fő szabályként az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvény, mögöttes szabályként a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény rendelkezései alkalmazandók.*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *A végrehajtási eljárás szünetel a fizetési kedvezmény iránti kérelem adóhatósághoz történő megérkezését követő naptól a kérelmet elbíráló döntés véglegessé válásának napjáig, ha az adós fizetési kedvezmény iránti kérelmét a tartozás esedékességét követő 8 napon belül nyújtotta be;*

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: *Adózónak kell tekinteni a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyont. Tehát nem a vagyonkezelő, hanem a vagyon minősül adózónak.*

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adóhatóság az illetőségigazolást magyar vagy az adózó kérelmére magyar és angol nyelven állítja ki.

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: Az iratokat a könyvelés, feldolgozás időtartamára más helyre lehet továbbítani, az adóhatóság felhívására azonban azokat 3 munkanapon belül be kell mutatni.

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

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

Igaz

Hamis

Indokolás: Jogkövetési vizsgálatnál hibák, hiányosságok esetén ezek megszüntetését, a mulasztás pótlását - megfelelő határidő tűzésével - határozatban írja elő az adóhatóság.

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. Feltételes adómegállapítás csak jövőbeli ügyletre kérhető.

Igaz

Hamis

Indokolás: A kérelem benyújtásakor jövőbeni ügyletnek nem minősülő ügylet vonatkozásában feltételes adómegállapítás csak a társasági adóval, a személyi jövedelemadóval, a kisvállalati adóval és a helyi iparűzési adóval összefüggésben kérhető.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az elsőfokú határozattal szemben a fellebbezést a NAV Központi Irányításához kell előterjeszteni.

Igaz

Hamis

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

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 kényszertörölése 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	
-----------------------	--

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.