

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 18. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 185 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. május 18. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. május

.....
(vizsgáló 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						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%	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 PÉLDÁVAL

A feladatokat a 2022. március 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 kockázatos adózónál az adóbírságra, mulasztási bírságra vonatkozó speciális törvényi rendelkezéseket!

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

b) Sorolja fel az adókötelezettségeket!

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

c) Melyek az adófizetési biztosítékkal kapcsolatos jogorvoslat részletes törvényi szabályai?

5 pont

d) Ismertesse részletesen a bizonylat megőrzésére vonatkozó adóeljárási törvényi rendelkezéseket!

CENZORI PÉLDÁNY

14 pont

e) Soroljon fel legalább 6 olyan személyt vagy szervezetet, aki/amely a jogi személyt vagy egyéb szervezetet az adóhatóság előtt képviselheti állandó meghatalmazás alapján!

6 pont

f) Mikor kezdődik az adóhatósági ellenőrzés?

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

g) Soroljon fel legalább 6 végrehajtható okiratot az adóhatósági végrehajtásban!

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

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

II. Oldja meg az alábbi feladatokat!

1. Egészítse ki az alábbi táblázatot!

Az állami adóhatóság ellenőrzést indított egy adózónál 2022. március 1-jén. Melyek az ellenőrzési határidők (a munkaszüneti napokra nem kell figyelemmel lenni a válasz során)?

Az ellenőrzés jellemzői	Az ellenőrzés lefolytatásának határideje	Az ellenőrzés lehetséges maximális időtartama (az ellenőrzési határidők meghosszabbítása esetén a törvényi maximumig)
Ny. B. magánszemély adózónál indított adóellenőrzés személyi jövedelemadó adónemben		
Megbízható adózó Kft.-nél indított adóellenőrzés általános forgalmi adó adónemben		
Speciális minősítéssel nem rendelkező Bt.-nél indított adóellenőrzés társasági adó adónemben		
Kockázatos adózó Kft.-nél lefolytatott adóellenőrzés szociális hozzájárulási adó adónemben		
Legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók közé tartozó (speciális minősítéssel nem rendelkező) Zrt.-nél lefolytatott adóellenőrzés távközlési adó adónemben		

10 pont

2. Egészítse ki az alábbi mondatokat!

Az adózó valamennyi adóról - az általános forgalmi adó, a jövedéki adó, a társasági adó (adóelőleg) és az Art. 50. § (2) bekezdése szerinti bevallás kivételével -, ha az adóévet megelőző második évben a nettó módon számított elszámolandó általános forgalmi adója vagy a nettó módon számított jövedéki adója vagy a természetes személyektől általa levont jövedelemadó-előleg vagy a természetes személyektől általa levont jövedelemadó-előleg és jövedelemadó együttes összege

- a _____ forintot elérte havonta,
 - a _____ forintot elérte negyedévenként
- bevallást tesz.

A havi és évközi bevallás határidői

- A havi adóbevallást a _____, az évközi bevallást _____ kell az adóhatóságához benyújtani.

Az éves adóbevallás határidői

- A havi, illetve évközi adóbevallásra nem kötelezett adózónak – az alábbi kivételekkel - az adóévet követő év _____,

- a természetes személyek jövedelemadójáról az adóév utolsó napján vállalkozási tevékenységet nem folytató természetes személynek, a vállalkozási tevékenységet folytató természetes személynek, a mezőgazdasági őstermelőnek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személynek - ideértve a vállalkozási tevékenységét az adóév utolsó napján szüneteltető természetes személyt is - az adóévet követő év _____,

- a társasági adóról az adóévet követő _____ kell bevallást benyújtani.

Az adózónak az állandó jellegű helyi iparüzési tevékenysége után - ha törvény másként nem rendelkezik - az adóról _____ kell az adóbevallást benyújtani.

Az adózónak az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenysége utáni adóról a tevékenysége befejezése napját _____ kell az adóbevallást teljesíteni.

Az adóbeszedésre kötelezettnek az idegenforgalmi adóról _____ kell adóbevallást benyújtani.

1-1 pont

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. A nem útdíjköteles gépjárművel történő fuvarozáshoz kapcsolódóan sosem kell EKAER bejelentést tenni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. Végrehajtási eljárásban kizárólag az adóvégrehajtási törvény (Avt.) rendelkezéseit kell figyelembe venni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

3. Nem kötelező tájékoztatni az adózót arról, hogy a becslés alkalmazásának feltételei fennállnak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

4. A kényszertörlési eljárás alatt álló adózó kockázatos adózónak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

5. A becslés olyan bizonyítási módszer, mellyel a valós fizetendő adó összege pontosan megállapítható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

6. Az adóhatóság az adóigazolást kérésre magyar és angol nyelven is kiállítja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

7. Ellenőrzéssel lezárt időszakot teremt a jogkövetési vizsgálat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

8. Magánszemélyt az adóhatóság előtt képviselheti könyvvizsgáló is.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

9. Az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg az energiaellátók jövedelemadóóját (kivetéses adózás).

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

10. Adókülönbözet megállapítása esetén adóbírságot kell fizetni.

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 kifizető az általa levont személyi jövedelemadó-előleget

- a) a kifizetés napját követő hó 12. napjáig fizeti meg,
- b) a kifizetés napját követő hó 15. napjáig fizeti meg,
- c) a kifizetés napját követő hó 20. napjáig fizeti meg,
- d) a kifizetés negyedévét követő hó 12. napjáig fizeti meg.

1 pont

2. Igazolatlan eredetű áru forgalmazása 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

3. Az adóhatósági igazolást az adóhatóság

- a) 15 napon belül állítja ki,
- b) 8 napon belül állítja ki
- c) 6 napon belül állítja ki,
- d) 3 munkanapon belül állítja ki.

1 pont

4. Az adóregisztrációs eljárásban az adószám megtagadása esetén a következő jogorvoslat terjeszthető elő:

- a) kimentési kérelem,
- b) fellebbezés,
- c) kifogás,
- d) végrehajtási kifogás.

1 pont

5. Az adókötelezettségek közé tartozik

- a) adóbevallás,
- b) pénzforgalmi számlanyitás,
- c) könyvelői képviselő,
- d) nyilvántartások vezetése.

1 pont

6. Kockázatos adózónak minősül

- a) a kényszertörlési eljárás alatt álló adózó,
- b) a székhelyszolgáltatóhoz bejelentkezett adózó,
- c) a 400.000 Ft jogerős, végrehajtható adótartozással rendelkező adózó,
- d) az az adózó, akivel szemben az adóhatóság egy éven belül ismételt üzletlezárást alkalmazott.

1 pont

7. Kötelező ellenőrzést lefolytatni:

- a) a kockázatos adózónál, ha végelszámolását rendelték el,
- b) az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter utasítására,
- c) a felszámolás alatt álló adózónál,
- d) a kényszerítelési eljárás alatt álló adózónál.

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

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

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

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

9. Az állami adóhatóság hatósági felügyelet alá vonja

- a) a gazdátlanul kóborló élő állatot,
- b) a romlandó árut,
- c) az EKAER ellenőrzés során talált árut, mellyel kapcsolatban igazoló irat nem áll rendelkezésre,
- d) azt az árut, melynek vásárlása során az adatgyűjtésre irányuló helyszíni ellenőrzéskor nem adtak nyugtát, számlát.

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

10. A székhelyszolgáltató gondoskodik

- a) az adózó hivatalos és üzleti iratainak munkaidőben történő átvételéről,
- b) az adózó irodáinak kezeléséről (pl. takarítás),
- c) az adózó üzleti partnereinek fogadásáról,
- d) a cégiratokhoz kapcsolódó hatósági kényszerintézkedések túrésáról.

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

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

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