

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-16/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 10. 11:00

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**

A vizsgafeladat megnevezése:

**10767-12 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2015. február 10. 8:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



**2015. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2015. február 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

### I. Esszé kérdések

1. Ismertesse az adóbevallás benyújtására vonatkozó különös rendelkezéseket az általános forgalmi adó vonatkozásában (bevallási gyakoriság, bevallási időszakok, áttérési szabályok, uniós speciális szabályok stb.)

a) *Az általános forgalmi adóról az adófizetésre kötelezett adózónak főszabályként negyedévenként kell adóbevallást benyújtania az alábbi kivételekkel.*

- *havonként kell adóbevallást benyújtani, ha a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten összesített - vagy annak időarányosan éves szintre átszámított - összege pozitív előjelű, és az 1 millió forintot elérte.*
- *havonként kell adóbevallást benyújtani a csoportos általános forgalmi adózást választó adózónak, a közvetett vámjogi képviselőnek, továbbá annak az adózónak, aki (amely) az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítésen kívül adóalanyiságot keletkeztető termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást belföldön nem végez azzal, hogy nem kell adóbevallást benyújtani arról a hónapról, melyben az adózó az e pontban meghatározott termékértékesítést sem végzett.*
- *évente kell adóbevallást benyújtania, ha a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten összesített - vagy annak időarányosan éves szintre átszámított - összege előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot, és az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege nem haladja meg az 50 millió forintot, feltéve, hogy nem rendelkezik közösségi adószámmal.*

**8 pont**

b) *Áttérési szabályok*

- *az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie, ha a tárgyévben az év elejétől - előjel helyesen - összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a 250ezer forintos értékhatárt elérte, vagy az adóév közben az adóhatóság számára közösségi adószámot állapított meg. A tárgyévi első bevallását a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakra kell - a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig - benyújtania, amelyben az értékhatárt elérte, illetve amelyben az adóhatóság közösségi adószámot állapított meg.*
- *a negyedéves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie, ha az év elejétől összesített elszámolandó adója pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. Az első havi bevallást arról a hónapról kell benyújtani, amelyet megelőző bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte*
- *az éves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie, ha a tárgyévben az év elejétől - előjel helyesen - összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig tartó időszakra kell benyújtani, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet az 1 milliós*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

összeget elérte, majd ezt a negyedévet követő hónaptól az adózó havi bevallásra köteles áttérni,

**3 pont**

A tárgyév valamely adóbevallására vonatkozó önellenőrzés, illetőleg az utólagos adómegállapítás nem érinti a tárgyévi adóbevallás gyakoriságát.

**1 pont**

### c) Speciális esetek

- Az átalakulással, illetve szétválással létrejövő adózó általános forgalmiadó-bevallási kötelezettségének ugyanolyan gyakorisággal tesz eleget, mint az a szervezet, amelyből átalakult vagy szétválás útján létrejött. Az összeolvadással létrejövő adózó a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallási gyakoriságának megfelelően tesz eleget általános forgalmiadó-bevallási kötelezettségének.

**1 pont**

- Az új közlekedési eszköznek - a személygépkocsi, illetőleg a regisztrációs adó köteles motorkerékpár kivételével - az Európai Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén fizetendő általános forgalmi adót az általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő magánszemély, illetve egyéb szervezet, az általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany, a mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállást választó adóalany, illetve az egyszerűsített vállalkozói adóalany vevő az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hó 20. napjáig vallja be és fizeti meg az állami adóhatósághoz.

**1 pont**

- A közösségi adószámmal rendelkező általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany, a mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállást választó adóalany, valamint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró adóalanytól megvalósított termékbeszerzése utáni általános forgalmi adót az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hó 20. napjáig vallja be és fizeti meg. Az adózó negyedévenként, a negyedévet követő hó 20. napjáig az állami adóhatóság által erre a célra rendszeresített nyomtatványon összesítő nyilatkozatot tesz az eladó közösségi adószámáról és a termékbeszerzés általános forgalmi adó nélkül számított ellenértékéről. Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya, ha az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró adóalanynak terméket értékesít, negyedévenként, a negyedévet követő hó 20. napjáig az állami adóhatóság által erre a célra rendszeresített nyomtatványon összesítő nyilatkozatot tesz a vevő közösségi adószámáról, valamint a termékértékesítés általános forgalmi adó nélkül számított ellenértékéről. Nem kell bevallást, illetve nyilatkozatot tenni arról a hónapról, illetőleg negyedévről, amelyben az adózó az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalanytól nem szerzett be terméket, illetőleg az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró adóalanynak terméket nem értékesített.

**3 pont**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Az egyéni vállalkozó adózó általános forgalmiadó-bevallási gyakoriságának meghatározásánál a beépített ingatlan (ingatlanrész) és ehhez tartozó földrészlet, illetve építési telek (telekrész) magánszemélyként, sorozat jelleggel történő értékesítését terhelő általános forgalmi adót figyelmen kívül kell hagyni.

**1 pont**

### d) Gyakorított bevallás

Az éves bevallásra kötelezett adózó év közben negyedévenkénti, a negyedévenkénti bevallásra kötelezett adózó a havonkénti elszámolás és bevallás engedélyezését kérheti. Az adóhatóság a gyakoribb elszámolást - az adóév végéig - különösen abban az esetben engedélyezheti, ha az adózó beszerzéseit terhelő levonható előzetesen felszámított forgalmiadó-kulcs magasabb az áthárított forgalmiadó-kulcsnál, illetőleg az adózó beruházást valósít meg. Az adóhatóság megtagadja az engedély kiadását, ha az adózó esetében az alábbi feltételek bármelyike érvényesül:

**1 pont**

a kérelem benyújtását megelőző két éven belül

- az adószám felfüggesztés hatálya alatt állt vagy adószámát törölték,
- az adóhatóság - számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása, ellenőrzés akadályoztatása miatt - jogerősen mulasztási bírsággal sújtotta,
- szerepel(t) az 10 milliót (magánszemély) és 100 milliót (nem magánszemély) elérő adóhiánnyal/adó tartozással rendelkező adózói listán,
- 25 millió forintot elérő vagy azt meghaladó összegű adó tartozás miatt végrehajtási eljárás folyt/folyik ellene.

A gyakorított elszámolás évközi engedélyezése esetén az engedély szerinti bevallási kötelezettségre áttérést megelőző, bevallással le nem zárt időszakra vonatkozó adókötelezettséget meg kell állapítani, be kell vallani, meg kell fizetni.

Az eljáró adóhatóság vezetője az engedélyt a kizáró ok fennállása ellenére különös méltányosságból megadhatja, ha az engedély megadását kizáró ok nincs arányban az adózó gyakoribb elszámoláshoz fűződő méltányolható érdekével.

**3 pont**

|                |  |
|----------------|--|
| <b>22 pont</b> |  |
|----------------|--|

b) Írja le az adó megállapításához való jog elévülésének szabályait (számítás, befolyásoló tényezők stb.)!

Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni.

**2 pont**

A költségvetési támogatás igényléséhez, a túlfizetés visszaigényléséhez való jog - ha törvény másként nem rendelkezik - annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az annak igényléséhez való jog megnyílt.

**2 pont**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az elévülés hat hónappal meghosszabbodik, ha az adóbevallás késedelmes benyújtásakor, illetve a költségvetési támogatás igénylésekor az adómegállapításhoz, illetve a költségvetési támogatás igényléséhez való jog elévüléséig kevesebb mint hat hónap van hátra.

**1 pont**

A bíróság által jogerősen megállapított csalás, költségvetési csalás, jogosulatlan gazdasági előny megszerzése, adócsalás, munkáltatással összefüggésben elkövetett adócsalás vagy csődbűncselekmény esetén, ha azt adóra, járulékra vagy költségvetési támogatásra követik el, az adó megállapításához való jog nem évül el mindaddig, amíg a bűncselekmény büntethetősége el nem évül. Ezt kell alkalmazni akkor is, ha az elkövető azért nem büntethető, vagy büntetése korlátlanul enyhíthető, mert tartozását a vádirat benyújtásáig az adóhatóság által megjelölt számlára kiegyenlítette, és vele szemben az eljárást ez okból megszüntették, vagy az eljárást az elkövetővel szemben megrovás alkalmazásával szüntették meg.

**2 pont**

Az adó megállapításához való jog elévülése a büntetőeljárás esetében a büntetőeljárás kezdő időpontjától annak jogerős befejezéséig nyugszik.

**1 pont**

Az önellenőrzés bevallása - ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik - az elévülést megszakítja.

**1 pont**

Ha az adómegállapításhoz való jog elévülését követően az adóhatóság vagy a felettes szerv megállapítja, hogy az adómegállapítás részben vagy egészben jogszabálysértő, akkor az adótartozás végrehajtásához való jog elévülési idején belül a jogszabálysértő adómegállapítás tekintetében az adóvégrehajtáshoz való jogot korlátozza vagy megszünteti.

**2 pont**

A pénzügyi tranzakciós illeték kivételével az illeték megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben a vagyonszerzést illetékkiszabásra az állami adóhatóságnál bejelentették, illetve az a körülmény, hogy az illeték megfizetését vagy a kiszabás céljából elrendelt bejelentést elmulasztották, az állami adóhatóság tudomására jutott.

**2 pont**

Ha az adóhatóság határozatát a bíróság felülvizsgálja, a másodfokú adóhatósági határozat jogerőre emelkedésétől a bíróság határozatának jogerőre emelkedéséig, felülvizsgálati kérelem esetén a felülvizsgálati kérelem elbírálásáig az adó megállapításához való jog elévülése nyugszik.

**2 pont**

Az adó megállapításához való jog elévülése 12 hónappal meghosszabbodik,

- egy alkalommal, ha a felettes adóhatóság a másodfokú eljárás keretében, vagy
- a felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter vagy a NAV felügyeletére kijelölt miniszter felügyeleti intézkedés keretében, illetve
- az adóhatósági határozat bírósági felülvizsgálata során a bíróság új eljárás lefolytatását rendeli el.

**3 pont**

|         |  |
|---------|--|
| 18 pont |  |
|---------|--|

|                  |  |
|------------------|--|
| Összesen 40 pont |  |
|------------------|--|

**II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!**

a) OM egyéni vállalkozó ital-automatákat üzemeltet, a Kft. ügyvezetőjének nyilatkozata szerint az automata üzemeltetésével kapcsolatos tevékenységi adatai alapján. Ön eddig is készített vállalkozói szája bevallást az adózónak minden évben a megszerzett jövedelméről. A vállalkozó megkérdezi Önt, hogy 2015. január 1-jétől változik-e valamelyik adókötelezettsége.

Ön milyen tájékoztatást adna az ügyben?

*2015. január 1-jétől 2015. március 31-ig a gazdálkodóknak be kell jelenteniük az állami adóhatóság részére, ha automatákat kívánnak üzemeltetni, és így az automata berendezés regisztrációs számot fog kapni. Az új törvényi rendelkezés az automaták regisztrációs díját 30 ezer forintban állapítja meg. Az állami adóhatósághoz az üzemeltetőnek elektronikus úton be kell jelenteni az értékesítés megkezdését, legkésőbb az értékesítés megkezdését megelőző napon, az értékesítés megszüntetését, legkésőbb az azt megelőző napon, az értékesítésnek az adózó érdekkörén kívül eső okból bekövetkezett megszűnését, legkésőbb az értékesítés megszűnésének napján, haladéktalanul pedig a külön jogszabályban meghatározott adattartalomban bekövetkezett bármely változást.*

*Az élelmiszer-értékesítést kezelőszemélyzet nélkül végző automata berendezés adókötelezettségével, így a bejelentendő adatkörrel és a bejelentési eljárásért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj beszedésével, kezelésével, nyilvántartásával, visszatérítésével kapcsolatos részletes szabályokat a törvényi felhatalmazás alapján rendelet határozza meg [41/2014. (XII. 29.) NGM rendelet].*

|        |  |
|--------|--|
| 6 pont |  |
|--------|--|

b) K.I. magánszemély adózó 2014. augusztusában elhalálozott. Az adózó szája-alany, de nem egyéni vállalkozó.

1. Az örökösök szeretnék haladéktalanul rendezni az adózó adókötelezettségeit. Az adóhatóság Call Centere azt a tájékoztatást adja, hogy meg kell várniuk a 2015. május 20-ai határidőt, amelyet a törvény a személyi jövedelemadó bevallás benyújtására előír és be kell nyújtaniuk az elhunyt adózó helyett a bevallást, különben mulasztási bírságot szabnak ki velük szemben. Milyen tanácsod adna az örökösöknek?

*Ha az adókötelezettség az adózó halála miatt szűnik meg, az adóhatóság az adót határozattal állapítja meg. Az adóhatóság az adózóval annak halálakor együtt élt házastársa vagy örököse kérelmére az adót év közben is megállapítja, ha a kérelmező az adó megállapításához szükséges igazolásokat rendelkezésre bocsátja.*

*Ebből következően nem önadózás útján vallják be az örökösök az adózó adókötelezettségeit és az adóévet követő május 20-át sem kell megvárni, mert év közben is megállapítható az adó. Mulasztás bírság kiszabásának emiatt helye nincs.*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Az öröklés időpontjában 2 millió forint nyilvántartott túlfizetése volt az elhunyt adózónak, ezért az adóhatóság az általa ismert „A” és „B” örökösök adófolyószámláján jóváír 1-1 millió forintot. A két örökös közül „A” örökös  $\frac{1}{4}$  hányadban, míg „B” örökös  $\frac{3}{4}$  hányadban örökölt. „B” örökös folyószámláján 200 ezer forint adó tartozást tart nyilván az adóhatóság. Minősítse az adóhatóság felettes szerveként adójogilag a helyzetet!

*Az adózó halála esetén az adóhatóság az örökös javára - a személyéről történő tudomásszerzést követően - örökrésze arányában külön határozatban rendelkezik az adó-visszatérítés kiutalásáról. A költségvetési támogatást, adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést a külön határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül kell megfizetni, illetve kiutalni. Az örökös részére kiutalandó összeget az örököst terhelő tartozás összegéig az adóhatóság visszatarthatja.*

*Ennek alapján az adóhatóság intézkedik a kiutalásról, így „A” örökösnek 500 ezer forintot, „B” örökösnek 1,3 millió forintot utal ki (200 ezer forintot visszatart a NAV).*

|        |  |
|--------|--|
| 7 pont |  |
|--------|--|

c) Az állami adóhatóság az adószám megállapítását követően egy Zrt.-nél kockázatelemzési eljárást folytat le, amely során az adózót az ún. KOCKERD kérdőív kitöltésére, és annak az állami adóhatósághoz történő megküldésére kötelezi. A megadott határidőn belül az adózó nem küldi vissza a kitöltött kérdőívet, ezért az adóhatóság az adószámát törli.

Minősítse az esetet, mit javasolna az adózónak!

*Az adószám törlését tartalmazó határozat ellen fellebbezést kell benyújtani, melyben hivatkozni kell arra, hogy az adóhatóság abban az esetben törölheti, ha az adózó az kérdőívre határidőn belül nem válaszolt, ezért az állami adóhatóság az adózóval szemben jogerősen mulasztási bírságot szabott ki, és a mulasztási bírságról szóló határozatban megállapított teljesítési határidő is eredménytelenül eltelt.*

*Ebből következően az adóhatóságnak egy második körben is fel kellett volna hívnia az adózót a kérdőív visszaküldésére, illetve mulasztási bírságot is kellett volna kiszabnia. Az adóhatóság döntése ezért jogszerűtlennek minősül.*

|        |  |
|--------|--|
| 4 pont |  |
|--------|--|

d) Magyarázza el ügyfelének (írja le vagy ábrázolja folyamatábrával) a NAV szervezeti felépítését egy első fokú eljáráshoz kapcsolódóan (NAV Észak-budapesti Adóigazgatóságnál indult ügyben kiadmányozott ellenőrzési határozat), jelölje a hozzá kapcsolódó közigazgatási jogorvoslati lehetőségeket, ideértve a bírósági jogorvoslatokat is, feltételezve, hogy az adózó mindegyik döntést kifogásolja! A jogorvoslatokat – tartalmuk kifejtése nélkül – csak megnevezni kell, azonban mindegyikhez a megfelelő adóhatósági-szervezeti elnevezést rendelje hozzá!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*A NAV Észak-budapesti Adóigazgatósága által hozott határozat ellen fellebbezést lehet előterjeszteni a NAV Közép-magyarországi Adó Főigazgatóságánál (amennyiben a fellebbezésre irányadó határidő letelik felügyeleti intézkedés kezdeményezésére van lehetőség). A NAV Közép-magyarországi Adó Főigazgatóságának másodfokú határozata ellen ismételt felügyeleti intézkedés iránti kérelmet lehet előterjeszteni a NAV elnökénél. A NAV elnökének határozata vagy felügyeleti intézkedést elutasító levele ellen a nemzetgazdasági miniszternél lehet ismételt felügyeleti intézkedés iránti kérelmet előterjeszteni.*

**5 pont**

*A jogerős másodfokú adóhatósági határozat ellen közigazgatási határozat bírósági felülvizsgálata elnevezéssel lehet pert kezdeményezni a Fővárosi Törvényszéken. A Fővárosi Törvényszék ítélete ellen felülvizsgálati kérelmet lehet előterjeszteni a Kúriánál.*

**3 pont**

|               |  |
|---------------|--|
| <b>8 pont</b> |  |
|---------------|--|

|                         |  |
|-------------------------|--|
| <b>Összesen 25 pont</b> |  |
|-------------------------|--|



**III. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak vagy sem! Válaszát indokolja!  
Indokolás nélkül nem adható pontszám!**

1. Az ellenőrzés folyamán a külföldi adóhatósági megkeresésre adott válasz megérkezésére legalább 1 évet kell várni és az ellenőrzés ezután fejezhető csak be.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** 2015. január 1-jétől a „várakozási idő” 180 napra csökkent.

|        |  |
|--------|--|
| 3 pont |  |
|--------|--|

2. Az általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany, a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, valamint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya bejelenti az állami adóhatóságnak, ha az adóévben általa az Európai Közösség más tagállamában igénybevett szolgáltatások adó nélkül számított összesített ellenértéke a 10 000 eurót meghaladja. Az adózó bejelentését azon szolgáltatásnyújtását megelőzően teljesíti, amelynek ellenértékével túllépi az értékhatárt.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Ez a lehetőség csak termékbeszerzésekre vonatkozik.

|        |  |
|--------|--|
| 3 pont |  |
|--------|--|

3. A foglalkoztatotti jogviszony bejelentésének teljesítését vizsgáló ellenőrzés lezárását követően abban az esetben is határozatot kell hozni, ha az adóhatóság hibát, hiányosságot nem tárt fel.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** Az adóhatóság az egyes adatgyűjtésre irányuló ellenőrzés esetén az ellenőrzés eredményétől függően hoz határozatot, jelen esetben az Art. kivételt tesz és nem kell határozatot hozni (nincs jogszabálysértés).

|        |  |
|--------|--|
| 3 pont |  |
|--------|--|

4. A közösségi összesítő nyilatkozat benyújtási gyakorisága minden esetben megegyezik az általános forgalmi adó bevallás benyújtási gyakorisággal.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Igaz

Hamis

**Indokolás:** 50 ezer eurós értékhatár átlépése megváltoztatja a főszabály szerinti gyakoriságot.

3 pont

5. Adózónak minősül a vagyonkezelő bizalmi vagyonkezelés esetén.

Igaz

Hamis

**Indokolás:** *Adózónak minősül a kezelt vagyon.*

3 pont

Összesen 15 pont

**IV. Jelölje meg a helyes választ! (Egyes kérdéseknél több helyes megoldás is lehetséges. Csak a hibátlan válaszra adható pont)**

1. A állami adó- és vámhatóság első fokú adóztatási szerve

- a) a NAV elnöke,
- b) az NAV Központi Hivatala,
- c) a Kiemelt Adózók Adóigazgatósága (KAIG).

|        |  |
|--------|--|
| 2 pont |  |
|--------|--|

2. A termékek útdíjköteles gépjárművel végzett, közúti fuvarozásával kapcsolatos bejelentési kötelezettség (EKAER) alól mentes az adózó, ha az általa feladott vagy részére ugyanazon

- a) útdíjköteles gépjárművel egy fuvarozás keretében szállítandó nem kockázatos termékek tömege a 2500 kg-ot vagy az adó nélküli értéke a 2 millió forintot nem haladja meg,
- b) gépjárművel egy fuvarozás keretében szállítandó kockázatos élelmiszer tömege a 200 kg-ot vagy az adó nélküli ellenértéke a 250 000 forintot,
- c) gépjárművel egy fuvarozás keretében szállítandó egyéb kockázatos termék tömege az 500 kg-ot vagy az adó nélküli ellenértéke az 1 millió forintot

nem haladja meg.

|        |  |
|--------|--|
| 2 pont |  |
|--------|--|

3. Adóhatóság

- a) a települési önkormányzat jegyzője,
- b) az önkormányzat képviselőtestülete,
- c) a Nemzetgazdasági Minisztérium.

|        |  |
|--------|--|
| 2 pont |  |
|--------|--|

4. Munkáltatói adómegállapítás esetén a munkáltató az adóalapot és az adót a magánszemély nyilatkozata alapján, az adóévet követő év

- a) január 31-ig
- b) február 15-ig
- c) április 30-áig
- d) május 30-ig

állapítja meg.

|        |  |
|--------|--|
| 2 pont |  |
|--------|--|

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Fiktív székhely helyszíni ellenőrzés keretében történő adóhatósági feltárása alapján

a) azonnal az adószám törlésére,

b) először az adószám felfüggesztésére, majd ezt 30 nappal követő törlésére,

c) csak az adószám határozott idejű felfüggesztésére,

d) kizárólag a cég tagjainak és vezető tisztségviselőinek a mulasztási bírságolására

van lehetőség.

|        |  |
|--------|--|
| 2 pont |  |
|--------|--|

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

## V. Fogalmak meghatározások

1. adókülönbözet: a bevallott (bejelentett), bevallani (bejelenteni) elmulasztott vagy a bevallás (bejelentés) alapján kivetett, kiszabott és az adóhatóság által utólag megállapított adó, költségvetési támogatás különbözete, vagy a büntetőeljárás során jogerősen megállapított - és a bíróság jogerős határozata alapján az adóhatóság által határozattal megfizetni rendelt - adóbevétel csökkenés, vagyoni hátrány, és a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás.

|        |  |
|--------|--|
| 2 pont |  |
|--------|--|

2. jövőbeni ügylet: a szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtását követően megkötött szerződés vagy más jogügylet, illetve az adó feltételes megállapítása iránti kérelem benyújtását követően ugyanazon felek között megkötött szerződés vagy más jogügylet, annak gazdasági céljától függetlenül. Jövőbeni ügyletnek minősül az a szerződés vagy más jogügylet is, amely(ek) alapján az adó feltételes megállapítása vagy a szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtásának időpontjában vagy azt követően folyamatos teljesítés történik, függetlenül attól, hogy a szerződést vagy egyéb jogügyletet a kérelem benyújtását megelőzően kötötték meg. Folyamatos teljesítésűnek az a szerződés vagy egyéb jogügylet minősül, amelyet legalább hat hónap időtartamra kötöttek meg vagy jött létre és

- amely alapján kéthavonta legalább egyszer teljesítés történik, vagy
- amely alapján az egyik szerződő fél meghatározott hitelkeretet tart a szerződés időtartama alatt a másik fél rendelkezésére, vagy
- amely az egyik szerződő fél számára folyamatos rendelkezésre állási kötelezettséget ír elő.

|        |  |
|--------|--|
| 4 pont |  |
|--------|--|

3. minősített adózó: az a vállalkozási tevékenységet folytató személy, aki (amely) legalább a minősített adózói nyilvántartásba való felvétel iránti kérelem előterjesztésének napját megelőző 3 éven át működött, és a kérelem benyújtását megelőző elévülési időn belül az állami adóhatóság nem állapított meg a terhére adóhiányt, nem indított ellene végrehajtási eljárást, nem állt vagy áll csőd-, felszámolási, kényszer-végelszámolási, illetve kényszertörlési eljárás alatt, illetve az adózó egy naptári éven belül legfeljebb két fizetési könnyítés (adómérséklés) iránti kérelmet terjesztett elő. Az állami adóhatóság a minősített adózót, kérelmére az erre a célra létrehozott és közzétett nyilvántartásában tünteti fel. Ha a nyilvántartásba vételt követően az adózó a feltételek bármelyikének nem felel meg, az adóhatóság az adózót a nyilvántartásból törli.

|        |  |
|--------|--|
| 2 pont |  |
|--------|--|

4. Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER): az állami adó- és vámhatóság által működtetett elektronikus rendszer, amely az Európai Unió valamely más tagállamából Magyarország területére, Magyarország területéről az Európai Unió

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*valamely más tagállamba irányuló, a termék közúti fuvarozásával, illetve a Magyarország területén belül megvalósuló, a termék közúti fuvarozásával összefüggő adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzését szolgálja.*

|        |  |
|--------|--|
| 2 pont |  |
|--------|--|

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

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

### **Felhasznált szakirodalom:**

Jogtár Complex Kiadó Kft. 2014.  
HVG ADÓ különszám –2014.  
Adótan 2014 – Penta Unió, 2014.  
Adó 2014 Teszt és Példatár – Penta Unió, 2014.  
Adó 2014 Magyarázatok – Penta Unió, 2014.