

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-15/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 10. 8:00

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 380 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 276 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

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

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

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10767-12 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	40	25	15	10	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:..... 2015. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, aláírásával (szignóval) ellátva végezze!

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.)

ELTE

22 pont	
---------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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



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 szja 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?

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

b) K.I. magánszemély adózó 2014. augusztusában elhalálozott. Az adózó szja-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?

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 adótartozást tart nyilván az adóhatóság. Minősítse az adóhatóság felettes szerveként adójogilag a helyzetet!

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!

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!

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

Összesen 25 pont	
------------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

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:

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:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. Adózónak minősül a vagyonkezelő bizalmi vagyonkezelés esetén.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

Összesen 15 pont	
------------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

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

2. jövőbeni ügylet:

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

3. minősített adózó:

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

4. Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER):

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.