

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-30/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 10. 8:00

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 230 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **191** 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: 2016. május 10. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Tóth Balázs

(vizsgáló olvasható neve)

Szombathely, 1977.01.29.

(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	45	25	15	15	-	-	100
Elért pontszám	39	16	12	9			76
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60	Eredmény %-ban					76
		Érdemjegy betűvel (számmal)					50%

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

dr. Dolnay-Lágler Ágnes

Javító tanár neve

alírása

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

Dátuma: 2016. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

alírása

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

A feladatokat a 2016. január 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszé kérdés

a) Ismertesse részletesen az adóhatóság által alkalmazható különös intézkedések szabályait az ellenőrzési eljárásban!

- adóköteles tevékenység gyakorlásának jognyújtása esetén az Adóhatóság igazolhatósága a magánrendelvény. Az igazolhatóság előtt közzé kell tenni a magánrendelvény közzétételéről szóló másolatot igazolni magánrendelvény kiadásáról a magánrendelvény ellenőrzési intézkedés és igazolhatóság
- Előzetesen is értesíti az Adóhatóság akkor az esetben ha megjelenni kötelezettségű van tényleg a magánrendelvény.
- rendkívüli intézkedést is tekinthet az Adóhatóság a szabványos eljárás lefolytatásának érdekében
- ha az adóval szemben jelenlét a a jogszabály, hogy a bizonyítékok, közzététel, bevétel, költségvetési kötelezettségűként tételekben szerepeljenek a bizonyítékok elutasítását, megsemmisítését akkor az adóellenőrzés jognyújtásának a vállalkozás működésében lévő kifizetés, jogszabály, jogszabály. Az adóellenőrzéshez ügyvéti engedély szükséges, kivéve ha járulékos a jogszabály közzététel adóellenőrzés, az ellenőrzés célját veszélyezteti. Ebben az esetben az igazolhatóság utólag kell érteníteni.
- Adóellenőrzési, adóellenőrzési, adóellenőrzési, költségvetési, igazolhatóság megjelölését végző eszközökkel az adóellenőrzés ügyvéti jogszabály alapján történhet.

b) Ismertesse a késedelmi pótlék számítására (mérték, alap stb.) vonatkozó szabályokat!

Késedelmi pótlék mértéke: minden napról napra a felhárított időpontokban érvényes jogszabályi elpótlást kétszeresével 365-ös rólra.

Késedelmi pótlékot kell fizetni az adott késedelmes futás esetén az eredmény napjától kezdve.

Adósságot nem kell elszámolni, és visszatérítési, illetve nyújtásmentes felületi költségek, illetve az azokról kifizetett költségek adó nem tartoznak bele.

A 2000 Ft-ot el nem érő késedelmi pótlék nem kerül előírásra.

Késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felrakásban nem lehet.

Adósság késedelmi pótléka maximum az eredeti eredménytől számított 3-szor számolható fel.

Amennyiben az adósság után felrakott késedelmi pótlék alapján nem számolható más adósságon lévő tájékoztatás összegeivel.

Késedelmi pótlékot számításba nem veszik az Adósság hiteles mellékletet tartalmazó esetben, kivételként egy késedelemre az eredeti eredménytől.

Késedelmi pótlék mértékét a jogszabályban meg kell határozni.

Késedelmi pótlék mértékére nincs belső jogszabály, az eredeti kért a bíróság mértékét kell figyelembe venni.

Elhárítottan kifizetésre kerülő és által elhárított késedelmes

időszakra késedelmi pótlékot fizetni nem kell. Az elhárítottan kifizetésre kerülő és által elhárított minden kétszeres igazolást kell.

A késedelmi pótlék alapján (nem adósság ellen!) adósságot is közzé kell tenni a bíróságon keresztül kifizetésre kerülő feltétel, ha az azt nem szünteti meg a bíróság. Az így számított késedelmi pótlék alapján

alapot szolgáltatni kell az ügyben Adóhatóságot nyilatkoztató,
 az eredetileg előpályázási javaslat (b) részében lévő ~~Adó~~ ~~tervezés~~
 összegeivel. Ezt nevezik nettó pótlékbecsléssel.

A fenti közigazgatási engedélyre vonatkozóan a nettó
 pótlékbecslést figyelmen kívül kell hagyni.

A tévesen felnevezett ^{külső} kereselmi pótlékot az Adóhatóság kiadással egy
 határozattal törli. Ha az Adóhatóság továbbra is vizsgálja a pótlék összegét
 a fenti Adóhatóság határozatában dönt.

15 pont	15
---------	----

Összesen 45 pont	39
------------------	----

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

a) Két magánszemély zártkörű részvénytársaságot alapított 2015. decemberében, budapesti székhellyel. A társaságot a cégbíróság bejegyezte. A cég iratait debreceni telephelyén őrzi, tekintettel arra, hogy a termelővékenysége jelentős részben itt folyik. A társaság továbbá bankszámlát nyitott egy pozsonyi és egy bécsi bankban. Belföldön vezetett pénzforgalmi számlája nincs, kifizetéseit a külföldi bankszámláiról teljesíti. Az adóhatóság egyes adókötelezettség teljesítésére irányuló ellenőrzést folytatott le az adózónál.

Minősítse eljárási szempontból az esetet! Ön az adóhatóság revizoraként milyen jogsértést állapítania meg! Jelölje a szankciós tényállást is!

~~Mivel a hivatkozott társaság nem adózik ki, ezért az adóhatóság ellenőrzést folytatott le az adózónál. Ennek során megállapította, hogy a társaság külföldi bankszámláiról teljesíti a kifizetéseit, ezért az adóhatóság jogsértést állapított meg.~~

A róthóni részvénytársaság belföldi pénzforgalmi számláira kötelezettséget vállalt. Ennek a kötelezettségnek mindegyik elejét kell teljesíteni. Ezt ebben ebben a vonatkozásban biztosan meg kell követelni. A külföldi bankszámlákra nincs adókötelezettség, de enél nem mentesül a belföldi számlákra vonatkozó adókötelezettségetől.

Továbbá vizsgáljuk, hogy a társaság debreceni című, mint irattörzs helye, és mint telephely bejelentése helyes-e.

Az ART előírja, hogy az adóhatóság az Adóhatóság fele köteles a bejelentéseit a belföldi pénzforgalmi számlákra köteles bejelenteni.

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Egy újonnan alakuló Kft. ügyvezetője felhívja a cég könyvelőjét és érdeklődik, hogy a cég papír alapon teljesíti-e az adókötelezettségeit vagy elektronikus úton, esetleg van-e a két mód között választási lehetősége. A cég alakulásától számítva 2 fő alkalmazottal működik.

Ön a cég könyvelője, ismertesse részletesen a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket, kire milyen kötelezettségek vonatkoznak!

Többet kértem, mivel a könyv 08-as rendsz. alapján a kötelezettségek mindkét módra teljesíthetők, ezért a adókötelezettségeit papíron teljesíthetők mindkét módon elektronikus úton kell eleget tenni. Ublontban más nem illeti meg, kivétel elektronikus úton teljesíthető.

9 pont

c) Az adóhatóság ellenőrzést folytat Termelő Kft.-nél. Az adóhatóság megállapítja, hogy az adózónál az iratanyag jelentős mértékben hiányos, illetve hogy fiktív számlák alapján adólevonási jogot érvényesített. Az adóhatóság az adózó súlyosan jogsértő magatartása miatt attól tart, hogy a rendelkezésére álló pénzeszközök vonatkozásában vagyonkimentést hajt végre, ezért biztosítási intézkedés útján zárolja a bankszámláját. Ellenőrzési jegyzőkönyv még nem készült.

Minősítse az esetet! Jogszerű-e az adóhatóság eljárása?

Biztosítási intézkedés fiktív költségekkel megállapított költségek mellett rendelhető el. ~~Így~~ Biztosítási intézkedés ~~költségek~~ ellen rendelhető el ha a vagyon nem veszélyeztethető, vagy veszélyeztethető a vagyon, de a teljesítési határidő még nem feltétlenül.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/8

Teljes az Adóhatóság által javasoltot biztosítási intézkedés jogszerűtlen.

6 pont

5

Összesen 25 pont

16

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

1. Az ellenőrzés a jegyzőkönyv adózó általi kézhezvételével zárul.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be.

3 pont

2. Amennyiben a külföldi vállalkozás több fióktelepet létesít, kizárólag egy adózási ügyvivő teljesítheti az összes fióktelep adókötelezettségeit.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A fióktelepet mindenkor helyenként az adókötelezettséget

3 pont

3. Az állami adóhatóság csak állandó adóigazolványt állít ki, az igénylés napjára visszamenőleges hatállyal.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Időleges adóigazolvány kiállítására is lehetőség van.

3 pont

4. EVA alanyoknak főszabályként nincs adóelőleg fizetési kötelezettsége

Igaz

Hamis

Indokolás:

Adóelőleg kötelezettség az EVA alanyokra.

3 pont

5. A bevallás elfogadása útján történő kivételes adómegállapításnál (pl. építményadó) lehetőség van a jogkövetkezmények szempontjából önellenőrzésnek minősülő nyilatkozat megtételére és a megállapított fizetési kötelezettség korrekciójára.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Ar adóba kerülhet a kivételes adómegállapítás következtében
~~ami~~ amely helyeken a jogkövetkezmények szempontjából
 önellenőrzésnek minősülő nyilatkozattal
 minősül

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

Összesen 15 pont	12
------------------	----

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

1. Tevékenységének, illetve szolgálata szünetelésének időtartamához kötődő adókötelezettségek teljesítése alól mentesül az

- a) az adótanácsadó
- b) a közjegyző
- c) az egyéni vállalkozó
- d) a könyvvizsgáló.

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

2. Az adóhatóság megkeresésre tájékoztatja az adótitokról

- a) a Gazdasági Versenyhivatalt,
- b) a rendőrséget költségvetési csalás bűncselekmény nyomozása érdekében,
- c) az Európai Korrupcióellenes Irodát (INTERCOP),
- d) az Alkotmánybíróságot.

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

3. Nem engedélyezhető fizetési könnyítés

- a) a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra,
- b) a kiszabott illetékre,
- c) a munkáltató által a magánszemélytől levont járulékokra.

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

4. Az adózó viseli

- a) a lefoglalt dolog elszállításának és megőrzésének költségeit,
- b) a végrehajtás költségeit,
- c) az adózó rosszhiszemű joggyakorlása miatt az állam, illetve az önkormányzat terhére felmerült további költségeket,
- d) a saját költségeit.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Számítógépes program alkalmazásával véletlenszerűen kell kiválasztani

- a) az egyszerűsített ellenőrzések kivételével az adózók utólagos,
- b) a tevékenységüket 6 hónapon belül kezdő egyéni vállalkozók és a gazdasági társaságok egyes adókötelezettségei, illetve
- c) a próbavásárlással történő számla- és nyugtaadási kötelezettség

ellenőrzéseinek legalább 6%-át.

3 pont	9
--------	---

Összesen 15 pont	9
------------------	---

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

Felhasznált szakirodalom:

Jogtár Complex Kiadó Kft. 2016.

HVG ADÓ különszám –2016.

Adótan 2016 – Penta Unió, 2016.

Adó 2016 Teszt és Példatár – Penta Unió, 2016.

Adó 2016 Magyarázatok – Penta Unió, 2016.



