

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-80/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 11. 8:00

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 225 fm. példányban

Egy példány: 7 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 120 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. október 11. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

151

WWW.FATECH

(vizsgázó 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						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	50	20	15	15			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:..... 2016. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

aláírása

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

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

I. Esszé kérdés

a) Ismertesse részletesen a becslés szabályait (fogalma, feltételei, módszerek stb.)!



40 pont	
---------	--

b) Sorolja fel a megbízható adózói státuszhoz kapcsolódó kedvezményeket!



10 pont	
---------	--

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

a) 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!

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

b) 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?

7 pont	
--------	--

c) Öreg Kázmér magánszemély adózó 2016. szeptemberében 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 2017. 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?

7 pont	
--------	--

Összesen 20 pont	
------------------	--

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

1. A végrehajtáshoz való jog elévülési ideje az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 5 év.

Igaz

Hamis

Indokolás:

3 pont

2. A fellebbezést utólagos adómegállapítás esetén a határozat közlésétől számított 15 napon belül lehet előterjeszteni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

3 pont

3. A másodfokú határozattal szemben a fellebbezést a NAV Központi Irányításhoz kell előterjeszteni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

3 pont

4. A Nemzetgazdasági Miniszter elbírálja a 2016. január 1-jén harmadfokon kiadmányozott döntések ellen benyújtott felügyeleti intézkedés iránti kérelmeket.

Igaz

Hamis

Indokolás:

3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Be kell jelenteni az adóhatóságoz a kapcsolt vállalkozásnak minősülő másik személy nevét (elnevezését), székhelyét (telephelyét) és adóazonosító számát a kapcsolt vállalkozási kapcsolat létrejöttétől számított 15 napon belül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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. 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.

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

2. Egy települési önkormányzat éves költségvetési gazdálkodásának a célszerűségét és szabályszerűségét vizsgálhatja
- a) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal,
 - b) az Állami Számvevőszék,
 - c) a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal,
 - d) a Magyar Nemzeti Bank,
 - e) a Magyar Államkincstár.

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

3. Az EKÁER rendszerben a kirakodási (átvételi) helyre érkezés bejelentéséig módosítható:
- a) egyes terméknevezésekhez tartozó bruttó tömeg adat kg-ban,
 - b) kockázatos termékek esetén kötelezően feltüntetendő érték adat,
 - c) rendszám.adatai.

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

4. A súlyosítási tilalom nem vonatkozik arra az esetre, ha
- a) az ellenőrzést az Állami Számvevőszék elnöke rendelte el
 - b) az adóhatóság ismételt ellenőrzést folytat le
 - c) az ellenőrzést az adópolitikáért felelős miniszter rendelte el

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

5. A feltételes adómegállapítás az adóhatóságra

- a) nem kötelező
- b) általános jelleggel, az adott ügytől függetlenül is kötelező
- c) változatlan tényállás mellett az adott ügyben kötelező

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

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

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.



WWW.FATECH