

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám: 49/5-50/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. március 6. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 215 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 171 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

10767-16 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2018. március 6. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

WWW.ETRECH

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10767-12 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

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:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

A feladatokat a 2018. január 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszé kérdés

a) Ismertesse részletesen az adófizetési biztosítéokra vonatkozó (törvényben kifejtett) szabályokat!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



25 pont

b) Ki képviselheti a természetes személyt, a jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján?

10 pont

c) Melyek a végrehajtható okiratok?

8 pont

d) Ismertesse a fedezetsere jogintézményét!

7 pont

Összesen 50 pont

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

- a) Schnitta Kőfaragó Bt. 2010. óta működő adózó. Az adóhatóság revizora telefonon felhívta a társaság ügyvezetőjét, S. Gabriellát, hogy készítse össze a társaság adózással összefüggő iratait, mivel hamarosan az adóhatóság adóellenőrzést kíván indítani az adózónál a 2014. IV. negyedévi általános forgalmi adó vonatkozásában. Az ügyvezető áttekintette a cég könyvelését és azt észlelte, hogy a 2014. IV. negyedévre vonatkozó ÁFA bevallást önellenőrizni szükséges. Mivel azonban ez hosszabb időt vesz igénybe, ezért az ügyvezető a 18ONELLB nyomtatványon bejelentette az adóhatóságnak az önellenőrzést, mely igazoltan meg is érkezett a NAV-hoz. A bejelentés megküldését követő második napon az ügyvezető Ügyfélkapujára megérkezett az adóhatóság ellenőrzés-megkezdéséről szóló értesítése a 2014. IV. negyedévi ÁFA tekintetében

Ismertesse a jogi helyzetet! Az adóhatóság helyesen járt-e el? Amennyiben nem, milyen lehetőségei vannak az ügyvezetőnek?

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) A Képpenészes Sajt Értékesítő Kft. nem nyújtotta be 2018. január 22-én a 2017. IV. negyedévi ÁFA bevallását. Az állami adóhatóság e miatt (minden előzetes figyelmeztetés nélkül) 150.000 Ft mulasztási bírsággal sújtotta adózót a 2018. január 28-án kelt határozatában. A társaság ügyvezetője, B. Anikó megkereste Önt, mint adótanácsadót és álláspontját kérte, hogy helyesen járt-e el a NAV, hogy minden értesítés, telefonhívás, figyelmeztetés nélkül azonnal bírságot szabott ki.

Minősítse az adóhatóság eljárását! Mit tanácsolna B. Anikónak?

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) Az Annus Kereskedelmi Kft. nem fizette be a 2018. február 20-án esedékes 2018. január havi ÁFA bevallásában bevallott adóösszeget. Ezen okból – előzetes értesítés nélkül – a NAV 2018. február 23-án hatósági átutalási megbízást indított a Kft. pénzforgalmi bankszámlájára, mely végrehajtási cselekmény sikeres volt. A Kft. ügyvezetője, A. Tímea panaszt kíván tenni az adóhatóság eljárása miatt, mivel véleménye szerint először az adóhatóságnak fel kellett volna szólítani az adózót az adó megfizetésére, utána lett volna csak lehetősége, hogy „inkasszáljon”.

**Igaza van-e a Kft. ügyvezetőjének? Milyen jogorvoslattal élhet jelen esetben az adózó?
Követett-e el jogszabálysértést az adóhatóság?**

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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. Végrehajtható okiratnak minősül az adók módjára behajtandó köztartozás behajtását kérő szervezet megkeresése.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

2. A végrehajtási eljárásban az eljárási bírság összege természetes személy esetén 500 ezer forintig terjedhet az akadályozás első előfordulása esetén.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

3. Minden esetben szünetel a végrehajtás, ha az adózó fizetési kedvezmény iránti kérelmet nyújt be.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

4. Bizalmi vagyonkezelési szerződés esetén a vagyon kezelője minősül adózónak.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Jogi személyt, egyéb szervezetet állandó meghatalmazás keretében kamarai jogtanácsos képviselheti az állami adóhatóság előtt.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

6. Az igazolási kérelmet az elmulasztott határnaptól számítva legfeljebb 6 hónapon belül lehet benyújtani.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

7. Jogi személy adózó előterjeszthet kézbesítési kifogást, ha önhibáján kívül nem vette át az iratot.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

8. Adóellenőrzéssel lezárt időszak ismételt vizsgálatának egyik lehetséges oka felüellenőrzés elrendelése.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Önellenőrzés bejelentése esetén az adóhatóság 30 napig nem folytat le adóellenőrzést az önellenőrzéssel érintett adónem és időszak tekintetében.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

10. Az állami adó- és vámhatóság nem szabhat ki mulasztási bírságot, ha adóellenőrzés keretében egy (az adóellenőrzés lefolytatásához képest) 3 évvel korábbi jogsértést tár fel.

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. Az adóhatóság a honlapján közzéteszi:

- a) nagy összegű adótartozással rendelkező adózók egyes adatait,
- b) jogerősen költségvetési csalás bűncselekmény elkövetésével elítélt adózók nevét,
- c) be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók adatait,
- d) azon adózók adatait, akik/amelyek bejelentkezési kötelezettségüknek nem tettek eleget.

1 pont

2. Kivétéssel az alábbi adófajtát állapítják meg

- a) regisztrációs adó
- b) építményadó
- c) eljárási illeték
- d) vagyonszerzési illeték

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. NAV területi szerve

- a) Megyei Adó- és Vámigazgatóság
- b) Fellebbviteli Igazgatóság,
- c) Regionális Bűnügyi Igazgatóság
- d) Központi Irányítás

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

4. Adó megfizetésére kötelezett személy

- a) megajándékozott,
- b) magánszemély, mint örökös,
- c) állam, mint örökös
- d) közös tulajdont terhelő adó tekintetében minden tulajdonostárs.

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

5. A jogkövetési vizsgálat keretében az adóhatóság:

- a) a bevallásra vonatkozó előírások megtartását ellenőrizheti,
- b) felüellenőrzést indíthat,
- c) állami garancia beváltását ellenőrizheti,
- d) próbavásárlással a nyugtakibocsátási kötelezettség teljesítését vizsgálhatja.

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

6. Az adóhatóság az illetékességi területén lakóhellyel nem rendelkező személyt vagy székhellyel nem rendelkező szervezet törvényes képviselőjét akkor idézheti a hivatali helységébe, ha

- a) az idézés célja a tárgyaláson, egyeztetésen való részvétel,
- b) az idézett személy lakóhelye és a hivatali helyiség távolsága a 60 km-t nem haladja meg,
- c) azt az idézett személy kéri,
- d) a megkeresés útján történő meghallgatás csorbítaná bármely adózó eljárási jogait.

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

7. Az adó megfizetésének időpontja

- a) amikor belföldi fizetési számlát a pénzügyi szolgáltató megterhelte,
- b) amikor az adót postára adták,
- c) amikor az adót a nemzetgazdasági minisztérium ügyfélszolgálatán befizették,
- d) amikor a bankkártyás fizetésről szóló havi elszámolást postai úton kézbesítették.

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

8. A döntés végleges:

- a) ha ellene nem fellebbeztek, és a fellebbezési határidő letelt,
- b) ha a fellebbezésről lemondtak vagy a fellebbezést visszavonták,
- c) ha a fellebbezés elbírálására jogosult felettes szerv az elsőfokú adóhatóság döntését megsemmisítette és új eljárásra utasította,
- d) ha a fellebbezés elbírálására jogosult felettes szerv az elsőfokú adóhatóság döntését helybenhagyta

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Kérelemre induló jogorvoslati eljárások:

- a) a fellebbezési eljárás,
- b) a felügyeleti eljárás,
- c) a döntés módosítása az adóhatóság saját hatáskörében,
- d) a közigazgatási per.

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

10. Meg kell szüntetni a végrehajtási eljárást, ha:

- a) az adós jogutódlással megszűnt,
- b) az adós a tartozását maradéktalanul megfizette,
- c) a tartozást az adóhatóság teljes egészében behajtotta,
- d) a tartozást az adóhatóság teljes egészében elengedte.

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

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

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

WWW.ETRECH