

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 1. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 120 fm. példányban

Egy példány: 2 lap

Kapják elosztó szerint.

----- Ez a: 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. október 1. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. október

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% | elégéses (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. Esszékérdések

a) Ismertesse az adóigazgatási rendtartás nyelvhasználatra vonatkozó rendelkezéseit!

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

b) Melyek a kapcsolattartás általános szabályai az adóigazgatásban?

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

c) Melyek a központosított ellenőrzés szabályai?

8 pont

d) Melyek a kockázatos adózói besorolás kritériumai?

8 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

e) Miről kell adatot szolgáltatnia az adóhatóságok részére az építésügyi hatóságnak?

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

f) Melyek a soron kívüli adóbevallásnak az adózás rendjéről szóló törvényben szabályozott rendelkezései felszámolási eljárás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás esetén?

12 pont

g) Melyek az adóhatósági végrehajtási jegyzőkönyv kötelező tartalmi elemei?

6 pont

Összesen 50 pont

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

- a) Az „A” Kft. nettó módon elszámolandó általános forgalmi adója 2016-ban 2,1 millió forint volt.

Milyen gyakorisággal vallja be az általános forgalmi adót 2018-ban? Álláspontját jogszabályi rendelkezéssel indokolja!

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

- b) B. János adózó 2012. év utolsó hónapja vonatkozásában elmulasztotta általános forgalmi adó bevallási kötelezettségét teljesíteni. Az adó megállapításához való jog elévülési idejének letelte előtt 3 hónappal azonban benyújtotta bevallását.

Elemezze, milyen elévülési szabályok vonatkoznak a fenti esetre! Mikor évül el az adó megállapításához való jog?

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) Az adóhatóság alkalmazottja telefonon keresztül arról értesíti K. Bélát, hogy bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzést fog lefolytatni nála személyi jövedelemadó adónemben. K. Úr észleli, hogy adókedvezmény (személyi kedvezmény) igénybevételel csökkenthetné volna adófizetési kötelezettségét.

Önellenőrizheti-e még bevallását (időpont és tárgykör tekintetében) K. Úr? Válaszát jogszabályi rendelkezésekkel indokolja!

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

- d) N. József (nem egyéni vállalkozó) magánszemély az általa megrendelt munka ellenértékéért B. Bt. építőipari vállalkozásnak 10 millió Ft készpénzt fizetett ki egy összegben. Az adóhatóság az B. Bt.-nél folytatott jogkövetési vizsgálat során feltárta a készpénzfizetést, és B. Bt. terhére 500 ezer Ft összegű mulasztási bírságot szabott ki.

Értékelje az adóhatóság álláspontját a vonatkozó jogszabályi rendelkezések ismertetésével! Mít javasolna B. Bt.-nek?

| | |
|--------|--|
| 5 pont | |
|--------|--|

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

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. Az állami adó- és vámhatóság a törvényben meghatározott adózókat havonta minősíti (kockázatos, „normál” és megbízható adózóként).

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. Az adóhatóság ellenőre próbavásárlás esetén az ellenőrzés befejezését követően minden esetben igazolja magát és az ellenőrzési jogosultságát.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. Adóhiány megállapítása esetén adóbírságot kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

4. A hatásköri és illetékességi vita esetén az egyeztetést az az adóhatóság kezdeményezi, amelyiknél az eljárás előbb indult.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. Az adóigazgatási eljárás hivatalból vagy kérelemre indulhat.

Igaz

Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Indokolás:

2 pont

6. A jogszabályban előírt bizonylatokat, könyveket, nyilvántartást az adózó az adóvégrehajtáshoz való jog elévüléséig köteles megőrizni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

7. Jogkövetési vizsgálat esetén a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetését végzésben írja elő az adóhatóság.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

8. Végrehajtási kifogást a végrehajtási cselekményt foganatosító adóhatóság felettes szervéhez kell előterjeszteni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

9. Feltételes adómegállapítás csak jövőbeli ügyletre kérhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az elsőfokú határozattal szemben a fellebbezést a NAV Központi Irányításához kell előterjeszteni.

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 adózási ügyvivő

- a) az erre feljogosított törvényes képviselő
- b) a külföldi vállalkozás belföldi fióktelepe,
- c) a szakvizsgával rendelkező ügyvéd,
- d) a cég adótanácsadója.

| | |
|--------|--|
| 1 pont | |
|--------|--|

2. Kiszabással az alábbi adófajtát állapítják meg

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

| | |
|--------|--|
| 1 pont | |
|--------|--|

3. Az utólagos adómegállapítás során

- a) az adóhatóság adókülönbözetet állapít meg,
- b) nyilatkozattételre kötelezheti az adózó,
- c) hozott határozattal összefüggésben észrevételt lehet tenni
- d) az adóhatóság adóvégrehajtást indít.

| | |
|--------|--|
| 1 pont | |
|--------|--|

4. Az állami adóhatóság hatósági felügyelet alá vonja

- a) a gazdátlanul kóborló élő állatot,
- b) a romlandó árut,
- c) a helyszíni ellenőrzés során talált árut, mellyel kapcsolatban igazoló irat nem áll rendelkezésre,
- d) azt az árut, melynek vásárlása során az adatgyűjtésre irányuló helyszíni ellenőrzéskor nem adtak nyugtát, számlát.

| | |
|--------|--|
| 1 pont | |
|--------|--|

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása esetén, ha egyéb feltételek is fennállnak, az adóhatóság az üzletet

- a) 12 napra lezárhatja a mulasztás első előfordulása esetén,
- b) 12 napra lezárhatja a mulasztás egy éven belüli második előfordulása esetén,
- c) 30 napra lezárhatja a mulasztás egy éven belüli harmadik előfordulása esetén,
- d) nem zárhatja le.

| | |
|--------|--|
| 1 pont | |
|--------|--|

6. Az adóhatóság ügygondnok kirendeléséről gondoskodik, ha

- a) a természetes személy ismeretlen helyen tartózkodik,
- b) természetes személy nem tud az ügyben eljárni,
- c) jogi személy nem vette át az iratot,
- d) természetes személy a döntés átvételét visszautasította.

| | |
|--------|--|
| 1 pont | |
|--------|--|

7. A kifizető az általa levont személyi jövedelemadó-előleget

- a) a kifizetés napját követő hó 12. napjáig fizeti meg,
- b) a kifizetés napját követő hó 15. napjáig fizeti meg,
- c) a kifizetés napját követő hó 20. napjáig fizeti meg,
- d) a kifizetés negyedét követő hó 12. napjáig fizeti meg.

| | |
|--------|--|
| 1 pont | |
|--------|--|

8. Az adókötelezettségek közé tartozik

- a) adóbevallás,
- b) pénzforgalmi számlanyitás,
- c) könyvelői képviselő,
- d) nyilvántartások vezetése.

| | |
|--------|--|
| 1 pont | |
|--------|--|

9. A végrehajtási kényszer alkalmazásával:

- a) a Honvédség segítsége kérhető,
- b) az adós vagyoni jogai korlátozhatók,
- c) kivételesen az adós személyiségi jogai is korlátozhatók,
- d) a rendőrség segítsége kérhető bizonyos esetekben.

| | |
|--------|--|
| 1 pont | |
|--------|--|

10. A végrehajtási eljárásban az eljárási bírság mértéke:

- a) ismételt elkövetés esetén természetes személy vonatkozásában 200 ezer forintig terjedhet,
- b) ismételt elkövetés esetén jogi személy, egyéb szervezet vonatkozásában 1 millió forintig terjedhet,
- c) első előfordulás esetén természetes személy vonatkozásában 200 ezer forintig terjedhet,
- d) első előfordulás esetén jogi személy, egyéb szervezet vonatkozásában 1 millió forintig terjedhet.

| | |
|--------|--|
| 1 pont | |
|--------|--|

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

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