

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-7/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 16. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

Modulzáró vizsga
**Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

Vizgarészhez 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: 2019. január 16. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. január

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2019. január 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszékérdések

a) Sorolja fel, hogy mely szervezetek minősülnek egyéb szervezetnek az adózás rendje vonatkozásában!

egyéb szervezet: az egyéni cég, a polgári jogi társaság, a társasház, a társasüdülő, a társasgarázs, az építőközösség, a jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülés és a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe

helyes válaszonként 1-1 pont, összesen 8 pont

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

b) Melyek azok a személyek, akikhez kapcsolódóan az adószám megállapításának akadályát képező körülményeket vizsgálja az adóregisztrációs eljárásban?

a) adózó vezető tisztségviselője, cégvezetője, képviselőre jogosult tagja,

3 pont

b) korlátolt felelősségű társaság, zártkörűen működő részvénytársaság adózó esetében az ötven százalékot meghaladó mértékű szavazati joggal vagy minősített többségű befolyással rendelkező tagja, részvényese, ilyen mértékű szavazati joggal vagy minősített többségű befolyással rendelkező tag, részvényes hiányában bármely tagja vagy részvényese,

2 pont

c) egyszemélyes gazdasági társaság adózó esetében a tag vagy részvényes

1 pont

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

c) Mely esetekben vonja vissza az állami adó- és vámhatóság a csoportos társasági-adóalany létrehozását engedélyező határozatot?

Az állami adó- és vámhatóság a csoportos társasági adóalany létrehozását engedélyező határozatot visszavonja, ha

a) a csoportképviselő - valamennyi csoporttag feltétlen beleegyező nyilatkozatának csatolása mellett - a csoportos társasági adóalany megszüntetését kéri,

b) a csoportképviselő a képviseletet nem vállalja, és az új csoportképviselő haladéktalan kijelölése és bejelentése az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló kormányrendelet szerint nem történik meg,

c) a csoportos társasági adóalanyban részt vevő bármely csoporttagra a Tao tv. 2/A. § (2)-(4) bekezdésében meghatározott feltételek nem vagy nem teljes körűen teljesülnek,

d) a csoportos társasági adóalanyban részt vevő csoporttagok száma kettő alá csökken, vagy

e) a csoportos társasági adóalanyban részt vevő valamennyi csoporttag jogutód nélkül megszűnik.

felsorolásonként 1-1 pont, összesen 5 pont

5 pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

d) Melyek a megbízható adózó szankcionálásának adóeljárési szabályai?

Ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a jogszabálysértés feltárásának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában megbízható adózónak minősült, az állami adó- és vámhatóság által kiszabható mulasztási bírság felső határa az egyébként kiszabható mulasztási bírság felső határának az ötven százaléka, a rögzített bírságösszeg vagy bírságmérték esetén a bírság mértéke az egyébként irányadó bírság ötven százaléka.

2 pont

Az állami adó- és vámhatóság által kiszabható adóbírság felső határa, ha az adózó az adóellenőrzés alá vont adómegállapítási időszak egészében vagy az adóellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült, a kiszabható adóbírság felső határának ötven százaléka.

2 pont

Nem alkalmazható az előző bekezdésekben foglalt rendelkezés azon mulasztás, illetve adókülönbözlet-megállapítás esetén, amely a megbízható adózói minősítés elvesztését eredményezi.

1 pont

5 pont	
---------------	--

e) Melyek a meghatalmazás adóigazgatási rendtartási rendelkezései?

A meghatalmazott a képviseleti jogosultságát - ha a meghatalmazást az adózó nem a rendelkezési nyilvántartásban vagy a következő bekezdés szerinti felületen adta - köteles igazolni.

1 pont

A meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani.

2 pont

Az állami adó- és vámhatóság az adózók meghatalmazásainak rögzítésére elektronikus felületet működtet.

1 pont

Adóügyekben meghatalmazást elektronikusan

a) természetes személy, valamint egyéni vállalkozó adózó esetében a rendelkezési nyilvántartásban, valamint az elektronikus felületen,

b) az a) pontban nem megjelölt adózó, valamint törvényes képviselője esetében a felületen vagy

c) a polgári perrendtartásról szóló törvény alapján elektronikusan hitelesített közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalva lehet tenni.

felsorolásonként 1-1 pont, összesen 3 pont

Az állami adó- és vámhatóság által működtetett elektronikus felületen tett képviseletre vonatkozó jognyilatkozat megfelel az alaki követelményeknek.

1 pont

Ha a meghatalmazásból más nem tűnik ki, az kiterjed az eljárással kapcsolatos valamennyi nyilatkozatra és cselekményre.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől, valamint a rendelkezési nyilvántartásban, illetve az állami adó- és vámhatóság által működtetett elektronikus felületen adott állandó meghatalmazás esetén a jognyilatkozat megtételétől hatályos, azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

2 pont

A felszámolás, illetve a végelszámolás kezdő időpontját megelőzően adott meghatalmazás alapján a képviselő akkor járhat el, ha a meghatalmazás érvényességéről a felszámoló, illetve a végelszámoló az adóhatóságnak nyilatkozott.

1 pont

Végelszámolás esetén nem kell a meghatalmazás érvényességéről nyilatkozatot tenni, ha a meghatalmazást adó korábbi törvényes képviselő és a végelszámoló személye megegyezik.

1 pont

Nem járhat el meghatalmazottként az adóhatóság előtti eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.

1 pont

14 pont	
----------------	--

f) Melyek a kötelező adóellenőrzés esetei az állami adóhatóságnál, illetve az önkormányzati adóhatóságnál?

Kötelező az adóellenőrzést lefolytatni

a) az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó adóellenőrzés esetén

aa) a kockázatos adózónál, ha végelszámolását rendelték el,

ab) az Állami Számvevőszék elnökének megkeresése alapján,

ac) az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter utasítása alapján,

ad) annál a gazdasági társaságnál, amelynek két egymást követő üzleti évben elért nettó árbevétele mindkét üzleti évben külön-külön eléri a 60 milliárd forintot és az adózott eredménye mindkét üzleti évben nulla vagy negatív,

b) az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adóellenőrzés esetén

ba) az önkormányzat képviselő-testületének határozata alapján,

bb) az Állami Számvevőszék elnökének megkeresése alapján

bc) az adópolitikáért felelős miniszter utasítása alapján.

helyes megoldásonként 1-1 pont, összesen 7 pont

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

g) Ingóárverés esetén melyek az árverési hirdetmény kötelező elemei az adóvégrehajtásban?

Az árverést az adóhatóság árverési hirdetménnyel tűzi ki, és ebben feltünteti:

- a) az adós, valamint az árverést lefolytató adóhatóság, továbbá megkeresésre folyó végrehajtás esetén a behajtást kérő, illetve a behajtást kérő hatóság nevét (megnevezését),*
- b) az árverés helyét és idejét,*
- c) az árverésre kerülő ingóságok megnevezését és becsértékét, valamint a minimálárát,*
- d) azt, hogy az ingóságokat az árverés előtt hol és mikor lehet megtekinteni, és*
- e) azt, hogy van-e az ingóságokon tulajdonostársnak vagy egyéb személynek előárverezési joga.*

helyes megoldásonként 1-1 pont, összesen 5 pont

5 pont	
---------------	--

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

- a) Az állami adó- és vámhatóság jogkövetési vizsgálatot végzett Január Kft. boltjában. Az ellenőrzés megállapításaként az üzlethelyiség 30 napig tartó bezárását rendelte el. Az adózóval egy helyiségben árusító bérlőtárs az elsőfokú határozatot közvetlenül a bíróság előtt kívánja megtámadni arra hivatkozással, hogy az üzlethelyiség bezárása őt, mint az ügyben nem érintett adózót indokolatlanul sújtja.

- 1 Milyen jogsértés lehet az előfeltétele a 30 napig tartó üzletlezárás alkalmazásának? Jogszabályi rendelkezéssel válaszoljon!**
- 2 Vélhetően hogyan fog dönteni a bíróság a bérlőtárs beadványa vonatkozásában?**
- 3 Milyen jogorvoslati lehetősége van az adózónak, illetve az érintettnek a fellebbezési határidő leteltét követően? Milyen jogszabályi rendelkezésre hivatkozhat e kérelmében?**

1)

Az állami adó- és vámhatóság mulasztási bírság kiszabása mellett az adóköteles tevékenység célját szolgáló helyiséget tizenkettő nyitvatartási napra lezárhatja, ha az adózó

a) be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott,

b) igazolatlan eredetű árut forgalmaz,

c) az adóköteles tevékenység célját szolgáló ugyanazon helyiségében (műhely, üzlet, telep stb.) az első ellenőrzéstől számított egy éven belül második alkalommal mulasztotta el számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettségét, vagy

d) a pénztárgép kötelező használatával és üzemeltetésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségét megszegte.

5 pont

A mulasztás ismételt előfordulása esetén a lezárás időtartama harminc, majd minden további esetben hatvan nyitvatartási nap. Az ismétlődésre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatóak, ha két egymást követő ugyanolyan mulasztás között három év eltelt.

2 pont

2)

A bíróság a kereseti kérelmet várhatóan elutasítja, mivel csak a végleges (másodfokú) döntés támadható meg bíróság előtt

1 pont

3)

A felettes adóhatóságtól felügyeleti intézkedést kérhet az adózó, illetve az érintett jogszabálysértésre hivatkozással.

2 pont

Ha az adózó tevékenységét más adózóval közös helyiségben folytatja, a lezárást a helyiségnek a kötelezettségét elmulasztó adózó által használt részére (részeire) vagy a tevékenység gyakorlásához használt tárgyaira kell alkalmazni.

2 pont

12 pont	
----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) Sz. Márta adózó külföldi kifizetőtől szerzett adóköteles jövedelmet, azonban a kifizető nem bocsátja rendelkezésre a kifizetésről az igazolásokat, és azokat a bevallás benyújtására előírt határidőig várhatóan nem is fogja az adózó megkapni. Az adózó Önhöz fordul segítségért.

Ismertesse részletesen, a jogszabályi rendelkezések feltüntetésével, milyen lehetősége van az adózónak a bírság elkerülésére!

Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül tesz adóbevallást.

1 pont

Aki az eljárás során valamely határnapot, határidőt önhibáján kívül elmulasztott, igazolási kérelmet terjeszthet elő.

1 pont

Az igazolási kérelemről az az adóhatóság dönt, amelynek eljárása során a mulasztás történt. A fellebbezésre megállapított határidő elmulasztásával kapcsolatos igazolási kérelmet az elsőfokú döntést hozó adóhatóság bírálja el.

1 pont

Az igazolási kérelmet

a) a mulasztásról való tudomásszerzést vagy az akadály megszűnését követően, de legkésőbb az elmulasztott határnaptól vagy a határidő utolsó napjától számított, az igazolni kívánt eljárási cselekményre előírt határidővel megegyező időtartamon, de legfeljebb negyvenöt napon belül,

b) a bevallási határidő elmulasztása esetén a mulasztásról való tudomásszerzést vagy az akadály megszűnését követő tizenöt napon belül, a bevallás pótlásával egyidejűleg lehet előterjeszteni.

2 pont

A határidő elmulasztása esetén az igazolási kérelemmel egyidejűleg pótolni kell az elmulasztott cselekményt is, ha ennek feltételei fennállnak.

1 pont

Az igazolási kérelem előterjesztése és a kérelem alapján megismételt eljárási cselekmény határidejének elmulasztása miatt nincs helye igazolásnak.

1 pont

Ha az adóhatóság az igazolási kérelemnek helyt ad, az elmulasztott határnapot vagy határidőt megtartottnak tekinti, ezért ha szükséges, a döntését módosítja vagy visszavonja, illetve egyes eljárási cselekményeket megismétel.

1 pont

8 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 egyéni vállalkozó csak vállalkozói igazolvány birtokában folytathatja tevékenységét.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Az egyéni vállalkozói tevékenység folytatásának nem feltétele az egyéni vállalkozói igazolvány kiváltása.*

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

2. Felügyeleti intézkedés iránti kérelem elbírálására irányuló eljárás keretében a felettes szerv minden esetben döntést hoz.

Igaz

Hamis

Indokolás: *A felettes adóhatóság a felügyeleti intézkedést mellőzi, ha jogszabálysértést nem állapít meg.*

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

3. Az adóhatóság az illetőségigazolást minden esetben kizárólag magyar nyelven, az általa rendszeresített nyomtatványon adja ki.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Az adóhatóság az illetőségigazolást magyar és angol nyelven állítja ki.*

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

4. Az adó megállapításához való jog elévülése megszakad, ha a felettes szerv új eljárás lefolytatását rendeli el.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Az adó megállapításához való jog elévülése egy alkalommal tizenkettő hónappal meghosszabbodik, ha a felettes adóhatóság a másodfokú eljárás keretében új eljárás lefolytatását rendeli el.*

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

5. Feltételes adómegállapítás csak jövőbeli ügyletre kérhető

Igaz

Hamis

Indokolás: *A kérelem benyújtásakor jövőbeni ügyletnek nem minősülő ügylet vonatkozásában feltételes adómegállapítás a társasági adóval, a személyi jövedelemadóval, a kisvállalati adóval és a helyi iparüzési adóval összefüggésben kérhető, és a kérelem csak a kérelemmel*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

érintett adónemre és adómegállapítási időszakra vonatkozó bevallás benyújtásáig, de legkésőbb a bevallás határidejéig nyújtható be.

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

6. Az adóhatóság hatáskör vagy illetékesség hiányában a kérelmet minden esetben visszautasítja, és erről tájékoztatja az adózót.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Ha az adóhatóságnak az eljárásra nincsen hatásköre vagy az eljárásra nem illetékes, és az ügyben hatáskörrel és illetékességgel rendelkező hatóság kétséget kizáróan megállapítható, az ügyet a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező hatósághoz átteszi, ennek hiányában a kérelmet visszautasítja, vagy az eljárást megszünteti.*

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

7. A nagy összegű adó tartozással rendelkező adózók közzétételi listáján 365 napot meghaladó (nagy összegű) adó tartozás esetén teszik közzé az adózó adatait.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Az állami adó- és vámhatóság negyedévenként - a negyedévet követő harminc napon belül - honlapján a nagy összegű adó tartozással rendelkező adózók közzétételi listáján közzéteszi annak az adózónak nevét, elnevezését, lakóhelyét, székhelyét, telephelyét, adószámát, akinek, amelynek száznyolcvan napon keresztül folyamatosan fennálló, az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott túlfizetéssel csökkentett adó tartozása összességében számítva a százmillió forintot, természetes személy esetében nettó módon számítva a tízmillió forintot meghaladja.*

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

8. Ellenőrzéssel lezárt időszakot teremt a jogkövetési vizsgálat.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Ellenőrzéssel lezárt időszakot kizárólag az adóellenőrzés teremt.*

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

9. A regisztrációs adót az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás) a regisztrációs adót.*

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az ellenőrzés során a tényállást alapvetően az adózónak kell tisztázni és bizonyítani.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Az ellenőrzés során a tényállást az adóhatóság köteles tisztázni és bizonyítani, kivéve, ha törvény a bizonyítást az adózó kötelezettségévé teszi.*

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. A kockázati tőkealap adókötelezettségeit

- a) az alap teljesíti,
- b) az alap kezelője teljesíti,
- c) az alap tulajdonosa teljesíti,
- d) az alap ügyvezetője teljesíti.

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

2. 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 negyedévét követő hó 12. napjáig fizeti meg.

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

3. Az adókötelezettségek közé tartozik

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

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

4. A szokásos piaci ár megállapítása tárgyában hozott határozat ellen a következő jogorvoslat kérhető

- a) bírósági felülvizsgálat,
- b) fellebbezés,
- c) kifogás,
- d) panasz.

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

5. Az adózó a belföldi rendszámú gépjárművek után gépjárműadó-előleget

- a) szeptember 15-ig fizet,
- b) március 15-ig fizet,
- c) december 20-ig fizet,
- d) nem fizet.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A mulasztási bírság mértéke hibás adóbevallás esetén

- a) 15 napig 10%,
- b) legfeljebb 100 ezer forint,
- c) természetes személy adózó esetén 200 ezer forintig, más adózó esetén 500 ezer forintig terjedhet,
- d) magánszemély adózó esetén 20 ezer forintig, más adózó esetén 100 ezer forintig terjedhet.

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

7. Az adóhatóság a kérelmet visszautasítja, ha

- a) a kérelem nyilvánvalóan lehetetlen célra irányul,
- b) az illetéket nem fizették meg,
- c) az igazgatási szolgáltatási díjat nem fizették meg,
- d) az adózó az állami adó- és vámhatóság által nettó módon nyilvántartott adótartozással rendelkezik.

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

8. Az adóbírság mértéke

- a) kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén mérsékelhető,
- b) nem mérsékelhető,
- c) csak adókülönbözlet megállapítása esetén mérsékelhető,
- d) legfeljebb 10% mértékben mérsékelhető.

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

9. Az általános ügyintézési határidő:

- a) 8 nap,
- b) 15 nap,
- c) 30 nap,
- d) 60 nap.

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

10. Adók módjára behajtandó köztartozások esetén a behajtást kérő az alábbi minimális összeg ú tartozás fennállása esetén fordulhat az adóhatósághoz:

- a) 1.000 Ft,
- b) 10.000 Ft,
- c) amennyiben törvény úgy rendelkezik, 5.000 Ft,
- d) 50.000 Ft.

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

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

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

Felhasznált szakirodalom:

Jogtár - Complex Kiadó Kft. 2019.

dr. Herich György: Adótan 2018., Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2018.

dr. Herich György: Adó 2018 Teszt és példatár, Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2018.