

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. november 20. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 185 fm. példányban

Egy példány: 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: 2019. november 20. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. november

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%	elégéséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

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

Dátuma:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

CENZORI PÉLDAMUNKÁK

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

I. Esszékérdések

a) Kik az állandó meghatalmazás alapján eljárni jogosultak az adóigazgatási eljárásban?

10 pont

b) Melyek az eljárás akadályozásának következményei az adóigazgatási rendtartásban? (Mi minősül az eljárás akadályoztatásának? Milyen következményei vannak az akadályoztatásnak? Ennek során milyen tényeket vehet figyelembe az adóhatóság?)

10 pont

c) Ismertesse az ismételt ellenőrzés és a felüellenőrzés adóeljárasi szabályait!

11 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

d) Az automata berendezést üzemeltető adózó milyen adatokat köteles bejelenteni az adóhatósághoz?

5 pont

e) Melyek az önellenőrzési pótlék mértékére vonatkozó általános és speciális rendelkezések?

6 pont

f) Mely vagyontárgyakat kötelező hagyományos (nem elektronikus) árverésen értékesíteni?

5 pont

g) Mely esetekben alkalmazható becslés?

3 pont

Összesen 50 pont

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányt!

1. Ön a Tülevel Kft. adótanácsadója. A cég 2013. évről szóló társasági adó bevallásában 1 millió Ft összegű, nem könyvelt, be nem vallott bevétel növekedéséből származó fizetendő adókötelezettséget észlel, a vonatkozó bevallást még nem önellenőrizték. A Kft. könyvelője Öntől érdeklődik, hogy mikor évül el az adóhatóság adómegállapításhoz való joga, milyen terhei lennének egy önellenőrzésnek, illetve ez esetben milyen szankciók alól mentesülne?

Tájékoztassa a könyvelőt, részletes indokolással alátámasztva!

- Mi a bevallási határidő általánosságban és a konkrét esetben?
- Melyek az elévülés szabályai és konkrétan az adott ügy tekintetében?
- Mi az önellenőrzés pótlék általános mértéke?
- Mi alól mentesül az önellenőrzés során az adózó általánosságban?
- Mi alól mentesül az adózó a konkrét ügyben?

Válasz:

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

2. Írja be a vonatkozó jogszabályi határidőket!

Ügytípus	Határidő	Pont
Megkeresés továbbítása az arra jogosult szervnek		1 pont
Végrehajtáshoz való jog elévülése az esedékesség évének utolsó napjától		1 pont
Végrehajtási kifogás előterjesztésére nyitva álló határidő		1 pont
Észrevételre nyitva álló határidő jogkövetési vizsgálat jegyzőkönyvére		1 pont
Igazolás kiállítása az adóregisztrációs akadály hiányáról		1 pont
Kizárási ok fennállásának bejelentése az adózó tudomásszerzésétől		1 pont
Fellebbezési határidő az adófizetési biztosítékkal kapcsolatban		1 pont
Adóhatóság tájékoztatása a munkáltató által letiltható jövedelemről		1 pont
Hiánypótlási felhívás kibocsátásának határideje		1 pont
Kérelem visszautasítása az adóhatóság által		1 pont

10 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 adóhatóság visszautasítja a kérelmet, ha az lehetetlen célra irányul.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

2. A NAV központi szerve a Központi Irányítás és a Bűnügyi Főigazgatóság.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A NAV megyei (fővárosi) igazgatósága látja el a behajtási jogsegegy kapcsolattartó irodai feladatait.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

4. Az információcsere iránti megkeresést a magyar megkeresett hatóság 3 hónapon belül teljesíti.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

5. Lehetőség van behajtási jogsegegy kérésére társadalombiztosítási járulék tekintetében.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

6. Kötelező az adóellenőrzés a kockázatos adózónál, ha végelszámolását rendelték el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

7. Igazolási kérelmet előterjeszthet az adózó, ha határnapot önhibájából elmulasztott.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

8. A szokásos piaci ártartományt, árat az állami adóhatóság állapítja meg kérelemre.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

9. Az állami adóhatóság visszatarthatja az élő állatot szállító fuvarszekert.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

10. Kockázatos adózónál a késedelmi pótlék mértéke a jegybanki alapkamat ötszöröse.

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. A személyi jövedelemadó bevallás határideje

- a) február 25,
- b) március 25,
- c) április 20,
- d) május 20.

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

2. Kivetéses adózás lehetséges

- a) személyi jövedelemadó esetében,
- b) regisztrációs adónál,
- c) általános forgalmi adó esetében,
- d) jövedéki adónál.

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

3. Kockázatelemzéshez az adóhatóság felhasználhatja:

- a) az adózó által benyújtott bevallásokat,
- b) adóhatósági nyilvántartásokat,
- c) a végrehajtás eredményeit,
- d) az államtitoknak minősülő adatokat.

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

4. Az automataberendezést üzemeltető adózó bejelenti:

- a) az üzemeltetés megkezdését,
- b) az üzemeltetéstől való eltítást,
- c) az üzemeltetés szünetelésének megkezdését,
- d) az üzemeltetés megszüntetését.

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

5. Az állami adóhatóság a meghatározott cselekményt elvégzi, ha:

- a) az adós az ismételten kiszabott eljárási bírság ellenére sem teljesítette a meghatározott cselekményt,
- b) a cselekményt az adózó teljesítette,
- c) a behajtást kérő így kéri,
- d) a meghatározott cselekmény végrehajtása nem tűr halasztást.

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

6. A végrehajtás során önálló fellebbezésnek van helye az alábbi végzések ellen:

- a) a végrehajtási kifogás előterjesztési határidejének elmulasztása miatt benyújtott igazolási kérelmet elutasító,
- b) a végrehajtási kifogást visszautasító,
- c) a végrehajtási kifogást elbíráló,
- d) a végrehajtó személyét kijelölő.

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

7. Az ellenőrzés fajtái

- a) adóellenőrzés,
- b) adatok gyűjtését célzó ellenőrzés,
- c) operatív ellenőrzés,
- d) jogkövetési vizsgálat.

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

8. Tolmácsot lehet használni az adóigazgatási eljárásban:

- a) ha az adózó vagy az eljárás egyéb résztvevője által használt idegen nyelvet az ügyintéző nem beszéli,
- b) ha az eljárásban a magyar nyelvet nem ismerő külföldi adóhatósági tisztviselő vesz részt,
- c) ha az adóhatóság vezetője így rendelkezik,
- d) ha a felettes szerv erre utasítja az adóhatóságot.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó adófizetési kötelezettségét az alábbiak szerint teljesíti:

- a) belföldi pénzforgalmi számláról történő utalással,
- b) külföldi számláról történő utalással,
- c) postai átutalási megbízással,
- d) készpénzzel az adóhatóság pénztárában.

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

10. Szakmai (ügyvéd, kamarai jogtanácsos, adótanácsadó, (okleveles) adószakértő, könyvvizsgáló) képviselő az alábbi ügyekben kötelező:

- a) feltételes adómegállapítás,
- b) bejelentés alapján történő adómegállapítás,
- c) támogató eljárás,
- d) szokásos piaci ár megállapítása.

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

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

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