

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 2. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 170 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. október 2. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. 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%	elégseges (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 PÉLDÁNY

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

I. Esszékérdések

a) Melyek a jogutódlás szabályai az adóigazgatási eljárásban?

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

b) Melyek a kézbesítés szabályai? (Ide értve a több adózó meghatalmazott esetén történő kézbesítésre, valamint a kézbesített iratokról történő közzétételre vonatkozó szabályokat!)

18 pont

c) Melyek csoportos társasági adóalany, illetve a csoportos társasági adóalanyban fennálló csoporttagság megszűnésének okai? Sorolja fel őket!

5 pont

d) Ismertesse a jármű visszatartásának adóeljárási szabályait!

7 pont

e) Melyek az adóvégrehajtás megszüntetésének esetei?

9 pont

f) Melyek a kisegítő adóellenőrre vonatkozó szabályok?

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

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányokat!

1) A H. Kitty Kft. pénzügyi vezetője keresi meg Önt, mint adótanácsadót, hogy adjon tanácsot a következő kérdésben.

A Kft. 2017. október havi ÁFA bevallását már önellenőrizte 2018. novemberében oly módon, hogy kevesebb kötelezettséget vallott (adózó javára szolgáló önellenőrzés volt, így önellenőrzési pótlékfizetési kötelezettség nem merült fel). Az említett időszak és adónem tekintetében ismételt önellenőrzés vált szükségessé, plusz kötelezettség előírásával (adózó terhére szolgáló önellenőrzés). Válaszoljon az alábbi kérdésekre!

Van-e önellenőrzési pótlékfizetési kötelezettség?

Válasz:

1 pont

Mi az önellenőrzési pótlék általános mértéke az Art. szerint?

Válasz:

2 pont

Mi az önellenőrzési pótlék mértéke a konkrét esetben?

Válasz:

2 pont

Mi az önellenőrzési pótlék mértéke, ha az adózó megbízható adózó?

Válasz:

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mi az önellenőrzési pótlék mértéke, ha az adózó kockázatos adózó?

Válasz:

1 pont

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

2) M. Éva magánszeméllyel szemben adóellenőrzést folytat le az állami adóhatóság. Az adózó szerint az adóhatóság az ellenőrzési határidőt túllépte. Önhöz, mint adótanácsadóhoz fordul, hogy milyen lehetősége van panaszra? Válaszoljon az alábbi kérdésekre!

Mennyi az ellenőrzési határidő általános mértéke az adózónál?

Válasz:

2 pont

Milyen jogorvoslati lehetősége van az adózónak?

Válasz:

2 pont

Végezhet-e ellenőrzési cselekményt az adóhatóság az ellenőrzés lezárását követően?

Válasz:

2 pont

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

3) Írja be a vonatkozó jogszabályi határidőket!

Ügytípus	Határidő	Pont
Adóhatósági igazolás kiállítása		2 pont
Áttétel hatáskör vagy illetékesség hiányában		2 pont
Ellenőrzési határidő meghosszabbításának maximális mértéke első alkalommal		1 pont
Észrevételre nyitva álló határidő adóellenőrzési jegyzőkönyvre		2 pont

7 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! Igaz állítás választása esetén az állítás megisméltése helyett elfogadható a „Mert a törvény így rendelkezik” tartalmú indokolás.

1. Az adóhatósági igazolást illetékességre tekintet nélkül a NAV bármely igazgatósága kiadhat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

2. A NAV központi szerve a Központi Irányítás és a Fellebbviteli Igazgatóság.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

3. A NAV területi szervét a főigazgató vezeti.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

4. Adószám törléséről hozott határozat elleni fellebbezés esetén az elbírálási határidő 30 nap.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

5. Pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó adófizetési kötelezettségét belföldi postautalvánnyal is teljesítheti.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A hatósági bizonyítvány és igazolvány határozatnak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

8. Végrehajtási eljárásban a kiszabható eljárási bírság összege 1 millió forintig terjedhet.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

9. Az árverés sikerességét nem befolyásolja, ha nem tettek vételi ajánlatot

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

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

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. Kockázatos adózó által visszaigényelt áfa kiutalási határideje

- a) 30 nap
- b) 75 nap,
- c) 90 nap,
- d) 120 nap.

1 pont

2. Az ellenőrzés megindul

- a) a határozat kiküldésével,
- b) az erről szóló értesítés kézbesítésével,
- c) a megbízólevél kézbesítésével,
- d) az általános megbízólevél bemutatásával.

1 pont

3. Az adóhatóság módosíthatja:

- a) a felettes szerv által el nem bírált döntést,
- b) a közigazgatási bíróság által el nem bíralt döntést,
- c) a nem jogszabálysértő döntést,
- d) az adózó terhére egy alkalommal már módosított döntést.

1 pont

4. Az adóhatóság döntését meg kell semmisíteni:

- a) az ügy nem tartozik az eljáró adóhatóság hatáskörébe,
- b) ha az adózó felszámolás alá kerül,
- c) ha az adózó kényszertörlesztés alá kerül, kivéve, ha kockázatos adózó volt,
- d) ha a tartalma a közigazgatási bíróság adott ügyben hozott jogerős határozatával ellentétes.

1 pont

5. Az adó feltételes megállapítására irányuló kérelemként nem terjeszthető elő:

- a) szokásos piaci ár megállapítására irányuló kérelem egyetlen adónem tekintetében sem,
- b) adókötelezettség megállapítására vonatkozó kérelem,
- c) adókötelezettség megállapításának hiányára vonatkozó kérelem,
- d) kizárólag számviteli kérdést érintő kérelem.

1 pont

6. 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Az önkormányzati adóhatósághoz a bejelentkezési kötelezettséget
- a) soron kívül kell teljesíteni,
 - b) 8 napon belül kell teljesíteni,
 - c) 15 napon belül kell teljesíteni,
 - d) 30 napon belül kell teljesíteni.

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

8. Az adóregisztrációs eljárásban az alábbi személyek lehetnek érintettek:
- a) adózó cégvezetője,
 - b) adózó képviselőre jogosult tagja,
 - c) betéti társaság minősített befolyással rendelkező tagja,
 - d) Nyrt. 10%-os részesedéssel rendelkező tulajdonosa.

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

9. 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	
---------------	--

10. Szakmai (ügyvéd, kamarai jogtanácsos, adótanácsadó, (okleveles) adószakértő, könyvvizsgáló) képviselő az alábbi ügyekben kötelező:
- a) feltételes adómegállapítás,
 - b) utólagos adómegállapítás,
 - c) soron kívüli adómegállapítás,
 - d) szokásos piaci ár megállapítása.

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

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

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