

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. szeptember 30. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 460 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10767-16 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. szeptember 30. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. szeptember

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

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:..... 2020. 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 PÉLDÁRTERJELÉS

I. Esszékérdések

a) Melyek a NAV központi és területi szervei a törvény rendelkezése alapján?

6 pont

b) Mi a behajtási jogsegély fogalma a törvény szerint?

4 pont

c) Ismertesse a végrehajtási eljárás időpontjára vonatkozó rendelkezéseket!

5 pont

d) Ismertesse az ideiglenesen eredménytelen végrehajtással érintett tartozás szabályait!

CELTZORI PÉLDÁNY

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

e) Melyek az adózás rendjéről szóló törvényben alkalmazott alapelvek? Az alapelveket nem kell részletesen kifejteni!

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

f) Melyek a hatósági átvezetés Art. szerinti rendelkezései?

5 pont

g) Ismertesse a foglalkoztatott bejelentésére vonatkozó szabályok megsértése esetén alkalmazandó bírságrendelkezéseket!

10 pont

h) Ismertesse az adózási ügyvivőre vonatkozó szabályokat!

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

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányt!

Jacques Leclerc francia illetőségű magánszemély magyar kifizetőtől szerez jövedelmet. A vonatkozó kettős adóztatást elkerüléséről szóló egyezmény szerint a Jacques által szerzett jövedelem nem Magyarországon adóköteles. A kifizető adóelőleget kíván levonni a kifizetett jövedelemből, mert igazolást az illetőségről nem kapott. Ismertesse részletesen, helyesen jár-e el a kifizető! Ha nem, milyen okiratok szükségesek ahhoz, hogy a kifizetőnek ne kelljen adót levonni, bevallani és megfizetni?

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

2. R. Katalin adófolyószámláján az adóhatóság 2015. november 12-én jogerőre emelkedett (véglegessé vált) adóvizsgálat eredményeként 360.000 Ft adókülönbötetet és 50.000 Ft bírságot, valamint 34.000 Ft késedelmi pótlék összegét kötelezettséggként előírt. 2020. augusztus 13-án végrehajtási eljárás keretében, a magánszemély 2016. augusztus 05-én vásárolt lakóingatlanán, melynek szerzés kori értéke 30 m Ft, árverezést rendelt el (ez volt az első végrehajtási cselekmény az adott tartozás tekintetében). A lakóingatlan R. Katalin lakhatását közvetlenül szolgálja.

Tájékoztassa R. Katalint, hogy az eljárás keretében milyen lehetőségei vannak!

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

3. Az adózó 2013. december hónap 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

4. A 2010-ben alakult, közösségi adószámmal nem rendelkező Paralelepipedon Kft. nettó módon számított elszámolandó forgalmi adója 2018-ban 2.100.000 Ft.

Milyen gyakorisággal köteles általános forgalmi adóról szóló bevallás benyújtására? A vonatkozó jogszabályi rendelkezést is ismertesse!

4 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. A szabályszerű meghatalmazással rendelkező képviselő eljárását az adóhatóság nem utasíthatja vissza

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

2. Jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján környezetvédelmi termékdíj ügyekben képviselheti termékdíj ügyintéző.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

3. Az adóigazgatási eljárás hivatalos nyelvei az Európai Unió valamennyi hivatalos nyelve.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

4. A határidő elmulasztása esetén az elmulasztott cselekmény pótlására 15 nap áll rendelkezésre.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

5. Ha valószínűsíthető, hogy a követelés későbbi kielégítése veszélyben van, az adóhatóság biztosítási intézkedésként fogantatosíthat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

6. Az adóhatóság az adózókat véletlenszerűen választja ki ellenőrzésre.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

7. A fellebbezést az adófizetési biztosíték letételére kötelező határozat közlésétől számított 15 napon belül lehet előterjeszteni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

8. Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség önellenőrzés időpontjában hatályos szabályai szerint lehet helyesbíteni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

9. Az iratokat a könyvelés, feldolgozás időtartamára más helyre lehet továbbítani, az adóhatóság felhívására azonban azokat nyolc munkanapon belül be kell mutatni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

10. A szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárás díja annyiszor egy millió forint, ahány oldalú eljárást kezdeményeztek

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

Összesen 20 pont

IV. Jelölje meg a helyes választ! (Csak egy helyes megoldás van!)

1. A szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárás lefolytatására nyitva álló határidő:

- a) 90 nap,
- b) 120 nap,
- c) 180 nap,
- d) 365 nap.

1 pont

2. Ha az adómegállapításhoz való jog elévüléséig kevesebb, mint hat hónap van hátra, a késedelmes adóbevalláskor az adómegállapításhoz való jog meghosszabbodik

- a) 30 nappal,
- b) 60 nappal,
- c) 6 hónappal,
- d) 12 hónappal.

1 pont

3. Az állami adó- és vámhatóság az alábbi összeget el nem érő késedelmi pótlékot nem írja elő:

- a) 100 Ft,
- b) 1000 Ft,
- c) 5000 Ft,
- d) 10.000 Ft.

1 pont

4. A mulasztási bírság általános mértéke természetes személy esetén:

- a) 100.000 Ft,
- b) 200.000 Ft,
- c) 500.000 Ft,
- d) 1.000.000 Ft.

1 pont

5. A kifizető az általa levont személyi jövedelemadó-előleget a kifizetés hónapját követő hó

- a) 10. napjáig fizeti meg
- b) 12. napjáig fizeti meg,
- c) 20. napjáig fizeti meg,
- d) 25. napjáig fizeti meg.

1 pont

6. Végrehajtási költségminimumként

- a) 1000 Ft fizetendő,
- b) 5000 Ft fizetendő,
- c) 10.000 Ft fizetendő,
- d) 50.000 Ft fizetendő.

1 pont

7. Az árverés sikertelen:

- a) ha a felajánlott vételár nem éri el a kikiáltási árat,
- b) ha vételi ajánlatot tettek,
- c) ha ingóárverésnél a vevő a vételárat nem fizette meg és a további árverés sem vezetett eredményre,
- d) ha nem lakott ingatlanra vonatkozó ingatlanárverésnél a lakók nem hagyták el az ingatlant.

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

8. A végrehajtáshoz való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított

- a) 1 év elteltével évül el,
- b) 4 év elteltével évül el,
- c) 5 év elteltével évül el,
- d) 10 év elteltével évül el.

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

9. Az adóhatóság visszautasítja az alábbi végrehajtási kifogást:

- a) elkésett,
- b) adóhatósághoz bejelentett meghatalmazott által beadott,
- c) intézkedés megváltoztatásának okát tartalmazó,
- d) intézkedés megsemmisítését kérő.

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

10. A végrehajtási kényszer alkalmazásával:

- a) a Honvédség segítsége kérhető,
- b) az adós vagyoni jogai korlátozhatók,
- c) az adós személyiségi jogai nem korlátozhatók,
- d) a rendőrség segítsége nem kérhető.

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

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

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