

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. január 22. 12:00 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:

10767-16 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. január 22. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. 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 a részpontszám megadására 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 látta el kézjeggyel (szignóval), az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

A feladatokat a 2020. január 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg!

I. Esszékérdések

a) Ismertesse a csoportos társasági adóalanyisághoz történő csatlakozás, a kilépés és a jogutódlás adóeljárás szabályait!

A csoportos társasági adóalanyhoz való csatlakozást a csatlakozni kívánó adózó és a csoporttagok által kijelölt csoporttag, mint csoportképviselő (a továbbiakban: csoportképviselő) közös kérelmére az állami adó- és vámhatóság engedélyezi a Tao tv.-ben meghatározott feltételek teljesülése esetén.

1 pont

A csoporttagság az állami adó- és vámhatóság engedélyével, a kérelem benyújtását követő adóév első napján jön létre.

1 pont

A csoportos társasági adóalanyhoz való csatlakozás engedélyezésére irányuló kérelem az adóév utolsó előtti hónapjának első napjától az adóév utolsó előtti hónapjának 20. napjáig, a tevékenységét év közben kezdő személy esetén az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg nyújtható be.

1 pont

A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének helye nincs.

1 pont

A csoportos társasági adóalanyhoz történő csatlakozást engedélyező határozat ellen fellebbezésnek helye nincs.

1 pont

A csoportos társasági adóalany tagja kiléphet a csoportos társasági adóalanyból.

1 pont

A csoportos társasági adóalanyból történő kilépést a kilépő csoporttag és a csoportképviselő által benyújtott közös kérelem alapján az állami adó- és vámhatóság engedélyezi.

1 pont

A csoporttag jogutódlással történő megszűnését a megszűnésre vonatkozó bírósági döntés jogerőre emelkedését követő 15 napon belül a csoportképviselő az állami adó- és vámhatósághoz bejelenti.

1 pont

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

b) Ismertesse az EKAER szám lezárását követő bejelentés módosításának, illetve a kapcsolódó pótlék fizetésére vonatkozó rendelkezéseket!

Ha az adózó az EKAER bejelentésben az EKAER rendeletben meghatározott módosítható adatot hibásan adta meg, az EKAER rendelet szerinti lezárt bejelentést egy alkalommal, az EKAER szám a lezárást követő 3 munkanapon belül, legkésőbb az állami adó- és vámhatóság adott szállítmánnyal közvetlenül összefüggő ellenőrzésének megkezdéséig módosíthatja.

1 pont

A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának helye nincs.

1 pont

Az adózó a bejelentését az EKAER-ben ezen célra rendszeresített felületen elektronikusan teljesíti.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A bejelentett adatokat az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba veszi és szerepelteti az EKAER-ben.

1 pont

A bejelentés módosítása esetében a bejelentő pótlék megfizetésére köteles.

1 pont

A pótlék összege az EKAER rendelet által meghatározott módosítható adatonként ötezer forint az érintett tételek számától függetlenül.

1 pont

A pótlék a bejelentést követő munkanapon esedékes, annak elengedésére, mérséklésére nincs lehetőség, megfizetésére részletfizetés nem engedélyezhető.

1 pont

Ha a bejelentés alapján az adózó magasabb összegű kockázati biztosíték nyújtására kötelezett, a nyilvántartásba vételt az állami adó- és vámhatóság akkor teljesíti, ha az adózó a biztosítéknyújtási kötelezettségét maradéktalanul teljesítette.

1 pont

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

c) Ismertesse az adóhatóság adatkezelés adóeljárársban részletezett szabályait!

Az adóhatóság jogosult az adózó és az eljárás egyéb résztvevője természetes személyazonosító adatainak és az ügyfajtát szabályozó törvényben meghatározott személyes adatok, továbbá - ha törvény másként nem rendelkezik - a tényállás tisztázásához elengedhetetlenül szükséges más személyes adatok megismerésére és kezelésére.

1 pont

A kérelemre induló eljárásban vélelmezni kell, hogy a kérelmező ügyfél a tényállás tisztázásához szükséges személyes adatok - ideértve a különleges adatokat is - kezeléséhez hozzájárulást adott.

1 pont

Az adóhatóság gondoskodik arról, hogy a törvény által védett titok és törvény által védett egyéb adat (a továbbiakban együtt: védett adat) ne kerüljön nyilvánosságra, ne juthasson illetéktelen személy tudomására, és e védett adatok törvényben meghatározott védelme az adóhatóság eljárásában is biztosított legyen.

1 pont

Az adóhatóság az eljárása során annak lefolytatásához - jogszabályban meghatározott módon és körben - megismerheti azokat a védett adatokat, amelyek eljárásával összefüggnek, illetve amelyek kezelése az eljárás eredményes lefolytatása érdekében szükséges.

1 pont

4 pont	
---------------	--

d) Ismertesse az automataberendezéssel és az AFE-vel összefüggő szabályok megsértése esetén alkalmazható bírságokat!

Az állami adó- és vámhatóság

a) a felügyeleti szolgáltatói engedély nélküli AFE forgalmazása, a felügyeleti szolgáltatói engedély visszavonását követően az AFE továbbforgalmazása, továbbá a felügyeleti szolgáltatói engedélytől eltérő AFE forgalmazása, felügyeleti szolgáltatói engedély nélküli szolgáltatásnyújtás, felügyeleti szolgáltatói engedély visszavonását követő szolgáltatásnyújtás

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

esetén tízmillió forintig terjedő mulasztási bírságot szab ki a forgalmazó, illetve a szolgáltatásnyújtó terhére,

b) az automataberendezés üzemeltetésével, az AFE forgalmazásával, szervizelésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségek egyéb módon történő megszegése esetén a természetes személy kötelezettet (forgalmazót, üzemeltetőt, szervizt, műszerészt) 500 ezer forintig, nem természetes személy kötelezettet egymillió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja.

felsorolásonként 2-2 pont, összesen 4 pont

4 pont	
--------	--

e) Mit tartalmaz a köztartozásmentes adózási adatbázis, és melyek az abba való bekerülés feltételei?

A köztartozásmentes adózási adatbázis az állami adó- és vámhatóság honlapján közzétett,

- az adózó nevét,
- elnevezését,
- adóazonosító számát tartalmazó nyilvántartás,
- amely azokat az adózókat tartalmazza, akik vagy amelyek a közzétételt megelőző hónap utolsó napján az alábbi együttes feltételeknek megfelelnek

a) nincs az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott nettó tartozása, valamint köztartozása;

b) az adózó nyilatkozata alapján az esedékes bevallási és befizetési kötelezettségének maradéktalanul eleget tesz vagy tett;

c) nem áll csőd eljárás, végelszámolás, kényszertörlési, illetve felszámolási eljárás alatt;

d) csoportos általános forgalmi adóalanyiség esetén a csoportos általános forgalmi adóalanyynak nincs általános forgalmi adó tartozása;

e) csoportos társasági adóalanyiség esetén a csoportos társasági adóalanyynak nincs társasági adó tartozása;

f) adó megfizetésére kötelezettként lejárt esedékességű tartozása nincs.

felsorolásonként 1-1 pont

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

f) Sorolja fel azokat az eseteket, amikor a végrehajtás megszűnik, vagy azt az adóhatóság megszünteti!

Végzéssel meg kell szüntetni a végrehajtási eljárást, ha

a) az adós a tartozását maradéktalanul megfizette,

b) a tartozást az adóhatóság teljes egészében behajtotta,

c) a tartozást az adóhatóság teljes egészében elengedte,

d) a tartozások végrehajtásához való jog a rá vonatkozó szabályok szerint elévült,

e) valamennyi adó tartozás vonatkozásában a végrehajtáshoz való jog megszüntetésére került sor,

f) a végrehajtható okirat visszavonásra vagy megsemmisítésre került,

g) megkeresésre folytatott végrehajtás esetén a behajtást kérő, illetve a behajtást kérő hatóság ezt kérte,

h) az adós meghal, vagy jogutód nélkül megszűnik és a végrehajtás a XII. Fejezet alapján van folyamatban - ide nem értve a büntetőeljárásban elrendelt zár alá vétel és a vagyonek Kobzás,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

valamint az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedés céljából folyamatban lévő végrehajtási eljárást -, vagy
i) törvény így rendelkezik.

Felsorolásonként 1-1 pont

Az adóhatóság végzéssel megszünteti a végrehajtási eljárást, ha a végrehajtandó követelést egy másik követelés biztosítására büntetőeljárásban elrendelt zár alá vétel foganatosítása során lefoglalták és a lefoglalás eredményeként annak összegét az adóhatóság a végrehajtási kényszer eredményeként befizetett összegek fogadására és kezelésére elkülönített számlájára befizették.

1 pont

Megszűnik a végrehajtási eljárás, ha

- a) az előzőek szerinti esetet kivéve, az adós meghal, vagy
- b) e törvény így rendelkezik.

Felsorolásonként 1-1 pont

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

g) Ki minősül adózónak az adóigazgatási rendtartás szerint?

Adózó az a személy, akinek vagy amelynek adókötelezettségét adót, költségvetési támogatást megállapító törvény, Air., az Art. vagy önkormányzati rendelet előírja.

1 pont

Adózónak kell tekinteni a bizalmi vagytonkezelési szerződés alapján kezelt vagyont.

1 pont

Nem minősül adózónak a kizárólag az adó megfizetésére kötelezett személy. A kizárólag az adó megfizetésére kötelezett személy is gyakorolhatja a törvény szerint az adózót megillető jogokat.

1 pont

A jogszabály erejénél fogva ügyfélnek minősülő személyre a fizetési kötelezettségével kapcsolatban e törvény adózóra vonatkozó rendelkezései is megfelelően alkalmazandóak.

1 pont

4 pont	
---------------	--

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

II. Oldja meg az alábbi esettanulmányt!

1. Alfa Kft. ügyvezetője, K. Balázs egyúttal a Beta Zrt. részvényeinek 76%-os tulajdonrészével rendelkezik. A Beta Zrt. jelenleg 154 millió forint adótartozással rendelkezik. Az Alfa Kft. (99%-os tulajdonrészrel) és K. Balázs (1% tulajdonrészrel) egy új Kft.-t (Gamma Kft.) kíván alapítani, melynek az ügyvezetője S. Béla lesz, aki rendelkezik egy 30 napnál nem régebbi, az Art. 25. § (1) bekezdés szerinti igazolással, mely alapján nem áll fenn a NAV-nak az adózó adószám megállapítására vonatkozó megtagadási lehetősége, illetve a vezető tisztségviselővel szemben sem alkalmazhat szankciót.

Gamma Kft tekintetében az adóhatóság az adószám megállapítását megtagadta. Az indokolást nem ismerjük. A rendelkezésre álló információk alapján:

a) Helyesen járt-e el az adóhatóság?

A leírt eset alapján nem áll fenn olyan körülmény, mely az adóregisztrációs eljárás megindítását megalapozná.

1 pont

b) Amennyiben igen, milyen indok miatt? Amennyiben nem, miért? Részletezze az eset során szóba jöhető eshetőségeket, mely alapján az adóregisztrációs eljárás alkalmazása felmerülhet!

A Gamma Kft. ügyvezetője rendelkezik igazolással, így tekintetében az adóregisztrációs eljárás megindítási indokai nem vizsgálhatók.

1 pont

A Gamma Kft többségi tulajdonosa (Alfa Kft.) más adózóban nem bír többségi tulajdonrészrel, illetve más adózóban nem vezető tisztségviselő, így e vonatkozásban sem állnak fel adószám megtagadási indokok.

1 pont

A Gamma Kft. kisebbségi tulajdonosa tekintetében ugyan fennállnának az adóregisztrációs eljárás alkalmazásának feltételei, de azt a jogszabály nem sorolja fel, mint adóregisztrációs eljárás megindítására indokot adó körülmény.

1 pont

K. Balázs személyéhez köthető Beta Zrt. adótartozása a Gamma Kft. bejegyzése során már irreleváns.

1 pont

c) Milyen jogorvoslattal élhet az adózó, milyen határidővel?

A határozattal szemben 8 napon belül fellebbezést lehet benyújtani.

1 pont

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

2. A Delta Kft. könyvelője észrevette, hogy a 2018. IV. negyedévi áfa bevallásban szereplő adatokat (fizetendő adó, levonható adó) módosítani kellene, mivel azok hibásak. Ugyanakkor a bevallást az adóhatóság már ellenőrizte (adóellenőrzés keretében), hibát akkor nem talált. A könyvelő Önhöz, mint adótanácsadóhoz fordul, hogy milyen lehetőségek vannak a bevallás adatainak pontosítása érdekében?

Adóellenőrzéssel lezárt bevallási időszak tekintetében az adó, költségvetési támogatás ismételt vizsgálatára kerülhet sor az adózó kérelmére, ha az adózó által feltárt új tény, körülmény tisztázása a korábbi ellenőrzés megállapításainak megváltoztatását eredményezné, feltéve, hogy az új tény, körülmény korábban nem állt és jóhiszemű eljárás esetén nem állhatott az adózó rendelkezésére, illetve arról az adózó nem tudott és jóhiszemű eljárás esetén nem is tudhatott.

Az adózó tehát a fenti jogszabályi feltétek fennállása esetén az adóhatóságtól kérheti ismételt ellenőrzés lefolytatását.

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

3. Az Epsilon Kft ügyvezetője megkeresi Önt, mint adótanácsadót, hogy a tájékoztassa a könyvelőjét! A cég havi áfa bevalló, 2010. január hónaptól. A 2013. augusztusi áfa bevallásra, 2014. novemberében önellenőrzést nyújtottak be, melyben egymillió forint fizetési kötelezettség növekedését állapítottak meg. 2015. márciusában újabb önellenőrzést adtak be, amelyben a kötelezettséget 500 ezer forintra csökkentették. 2017. júliusában harmadszor is önellenőrzést nyújtottak be és 500 ezer forintra növelték a kötelezettséget, azaz az első önellenőrzést állították helyre.

a) A könyvelő kérdése, hogy mikor évül el az adóhatóság adó megállapításhoz való joga és az egyes önellenőrzések befolyásolják-e az elévülést (ha igen, milyen formában)?

A 2013. augusztusi bevallást, 2013. szeptember 20. napjáig kellett benyújtani. Az adó megállapításhoz való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást kellett volna tenni, a fentiek szerint 2018. december 31. napján évült volna el.

2 pont

Az első önellenőrzés kötelezettség növelő önellenőrzés, ezért nem érinti az elévülést. Az adó megállapításhoz való jog 2018. december 31. napján évülne el.

1 pont

A második önellenőrzés kötelezettség csökkentő önellenőrzés, ezért az elévülés megszakad, azaz, az elévülési idő számítása újra kezdődik 2015. márciusától. Az adó megállapításhoz való jog 2020. december 31. napján évülne el.

2 pont

A harmadik önellenőrzés kötelezettség növelő önellenőrzése nem érinti az eddig kialakult elévülési időt. Tehát adó megállapításhoz való jog 2020. december 31. napján évül el.

1 pont

b) További kérdés, hogy meddig kell a 2013. augusztus havi áfa bevallással kapcsolatos bizonylatokat adózási szempontból megőrizni? Tájékoztassa a könyvelőt!

Az iratokat az adózónak a nyilvántartás módjától függetlenül az adó megállapításhoz való jog elévüléséig kell megőrizni. Más jogszabály más időtartamot is előírhat.

1 pont

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

4. Írja be a vonatkozó jogszabályi határidőket!

Ügytípus	Határidő	Pont
Kérelem áttétele hatáskör vagy illetékesség hiányában	8 nap	1 pont
Adóhatósághoz érkezett megkeresés továbbítása ahhoz a szervhez, mely annak teljesítésére jogosult	Haladéktalanul, de legkésőbb 5 napon belül	1 pont (bármelyik válasz elfogadható)
Megkeresés teljesítése: - ha az ügyben a megkereső hatóság illetékességi területén kívül kell valamely eljárási cselekményt elvégezni, vagy ha azt az adózó jogos érdeke vagy a költségtakarékosság indokolja - egyéb esetben	- 15 nap - 8 nap	1 pont 1 pont
Hiánypótlási felhívás kibocsátása	8 nap	1 pont

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!

Javító tanároknak: Igaz állítás választása esetén az állítás megisméltése helyett elfogadható a „Mert a törvény így rendelkezik” tartalmú indokolás.

1. Az adóigazgatási eljárásban az adózókkal való kapcsolattartás nyelvezetének egyszerűnek és közérthetőnek kell lennie.

Igaz

Hamis

Indokolás: A közérthetőség elve alapján az adóigazgatási eljárásban az adózókkal való kapcsolattartás nyelvezetének egyszerűnek és közérthetőnek kell lennie.

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

2. A NAV ellát fegyveres rendvédelmi feladatokat is.

Igaz

Hamis

Indokolás: A NAV államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat ellátó, központi hivatalként működő központi költségvetési szerv.

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

3. Költségminimumként ingatlanfoglalás esetén 10 ezer forint fizetendő.

Igaz

Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Indokolás: *Költségminimumként ingó- és ingatlanfoglalás esetén 5 ezer forint fizetendő.*

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

4. A magyar megkeresett hatóság az adómegállapítási jogsegélyt akkor is teljesíti, ha a megkereséssel érintett közigazgatási vizsgálat lefolytatása vagy információ gyűjtése magyar jogszabályba ütközne.

Igaz

Hamis

Indokolás: *A magyar megkeresett hatóság az adómegállapítási jogsegélyt nem teljesíti, ha a megkereséssel érintett közigazgatási vizsgálat lefolytatása vagy információ gyűjtése magyar jogszabályba ütközne.*

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

5. Lehetőség van behajtási jogsegély kérésére büntetőjogi szankciók tekintetében.

Igaz

Hamis

Indokolás: *A behajtási jogsegély teljesítésének nincs helye büntető eljárás keretében megállapított büntetőjogi szankciókkal kapcsolatban.*

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

6. Kötelező az adóellenőrzés a kockázatos adózónál, ha kényszertörlés alá került.

Igaz

Hamis

Indokolás: *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.

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

7. Hirdetményi közlés esetén a döntés közlésének napja a hirdetmény kifüggesztését követő ötödik nap.

Igaz

Hamis

Indokolás: *Hirdetményi közlés esetén a döntés közlésének napja a hirdetmény kifüggesztését követő tizenötödik nap.*

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A végrehajtási eljárásban a természetes személy 500 ezer forintig terjedő eljárási bírsággal sújtható.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az eljárás minden résztvevője, természetes személy esetén 200 ezer forintig, jogi személy és egyéb szervezet esetén 500 ezer forintig terjedő eljárási bírsággal sújtható, ha a végrehajtási eljárást a megjelenési kötelezettség elmulasztásával, az együttműködési kötelezettség megsértésével vagy más módon akadályozza.

2 pont

9. Az állami adó- és vámhatóság 50 ezer forint nettó tartozással rendelkező adós esetében fizetési felhívást küld, további végrehajtási nem fogatosít.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az állami adó- és vámhatóság 10 ezer forintot meg nem haladó nettó tartozással rendelkező adós esetében fizetési felhívást küld, további végrehajtási cselekményt - kivéve az Európai Uniót megillető hagyományos saját forrásból fennálló követelés, a fiatalkorúval szemben kiszabott pénzbüntetés, a jogi személlyel szemben büntetőeljárásban kiszabott pénzbírság és a pénzüsszegben kifejezett vagyonekhozás tekintetében - nem fogatosít.

2 pont

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

Igaz

Hamis

Indokolás: A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő, az állami adó- és vámhatóság által az adóellenőrzés során feltárt adókülönbözlet után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után az általános szabályok alapján számított késedelmi pótlék százötven százalékanak háromszázhatvanötöd része.

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. Ha az adózó az esedékes adót nem fizette meg és azt tőle nem lehet behajtani, az adó megfizetésére határozattal kötelezhető:
 - a) az állam, ha örökösnek minősül,
 - b) a vagyontárgy minden tulajdonosa a közös tulajdont terhelő adó tekintetében,
 - c) társasház adó tartozása tekintetében a tulajdonostársak,
 - d) egyik felsorolt válasz sem helyes

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Kivétessel az alábbi adófajtát állapítják meg

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

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

3. Adóhatóságnak minősül

- a) NAV Bűnügyi Igazgatósága
- b) A Szabolcs-Szatmár Bereg megyei Kormányhivatal Kemecsei Járási Hivatala,
- c) Miskolc város jegyzője
- d) Budapest IX. kerület József Attila lakótelep részönkormányzat

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

4. Jogi személyt állandó meghatalmazottként képviselheti

- a) kamarai jogtanácsos,
- b) európai közösségi jogász,
- c) jogi személlyel megbízási jogviszonyban álló magánszemély,
- d) adótanácsadó.

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

5. 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	
---------------	--

6. A végrehajtási eljárás megindul:

- a) az erről szóló értesítés kézbesítésével,
- b) az első végrehajtási cselekmény foganatosításával,
- c) az erről szóló határozat meghozatalával,
- d) a végrehajtó személyének kijelölésével.

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

7. Az adót az köteles megfizetni, aki

- a) az adó beszedésére kötelezett,
- b) aki azt mástól jogszerűen levonta,
- c) akitől az adóhatóság inkasszálni tudja
- d) magát adózóként bejelenti az adóhatósághoz

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

8. Adókötelezettségnek minősül:

- a) a bizonylat kiállítása,
- b) az adóbevallás,
- c) az adómérséklés kérése,
- d) pénzforgalmi számlanyitási kötelezettség

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Az adóköteles tevékenységet megkezdő szabadalmi ügyvivői tevékenységet végző gazdasági társaság az állami adóhatósághoz teljesítendő bejelentkezési kötelezettségének
- a cégbíróság útján benyújtott kérelemmel tesz eleget
 - közvetlenül az állami adóhatóságnál az erre a célra rendszeresített nyomtatvány benyújtásával tesz eleget
 - a Magyar Szabadalmi Ügyvivői Kamara útján tesz eleget
 - a webes ügysegéden keresztül tesz eleget

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

10. A szokásos piaci ár megállapítása iránti eljárás lefolytatható:

- egyoldalúan.
- kétoldalúan.
- többoldalúan.
- sokoldalúan.

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

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

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

Felhasznált szakirodalom:

Jogtár - Complex Kiadó Kft. 2020.

dr. Herich György: Adótan 2019., Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2019.

dr. Herich György: Adó 2019 Teszt és példatár, Penta Unió Oktatási Centrum, Pécs – 2019.