

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 6. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 600 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:

10767-16 Az adózás rendje, adóigazgatási eljárás

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2021. október 6. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. október

.....
(vizsgáló 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						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
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 vizgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2021. hó nap

.....
Vizgabizottsági 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 PÉLDÁVAL

A feladatokat a 2021. május 1-jén hatályos szabályok szerint oldja meg! **A veszélyhelyzet miatt, annak következményeként kihirdetett adózási tárgyú Korm. rendeletek, illetve törvények rendelkezéseit NEM kell figyelembe venni!**

I. Esszékérdések

a) Sorolja fel az adószám törlés esetköreit!

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

b) Ismertesse az önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség törvényi szabályait! Térjen ki arra, hogy a pótlékfizetési kötelezettség mikor áll fenn, illetve mikor nem kell azt megfizetni! Részletezze a pótlék mértékére (ide értve a speciális eseteket is), a mérséklésére, elengedésére, valamint a jogkövetkezményére vonatkozó rendelkezéseket!

c) Milyen esetekben kell kockázati biztosítékot fizetni?

13 pont	
----------------	--

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

d) Az adóeljárás jogszabályok szerint kik jogosultak adóköteles tevékenység szünetelésére?

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

e) Kik képviselhetik a jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján?

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

f) Melyek a járműfoglalás speciális szabályai?

9 pont

g) Melyek a hatósági adómegállapítás során hozott határozattal kapcsolatos adóellenőrzés törvényi szabályai? Van-e ilyenre lehetőség? Ha igen, mikor, illetve milyen esetekben hoz döntést az adóhatóság?

4 pont

h) Válaszoljon az alábbi – ügyintézési határidővel kapcsolatos – kérdésekre!

1. Mikortól kezdődik az ügyintézési határidő számítása?

2. Mi az ügyintézési határidő általánosságban?

3. Meghosszabbítható a határidő? Ha igen, ki hosszabbíthatja meg a határidőt? Meddig hosszabbíthat?

4. Milyen esetekben van helye a határidő meghosszabbításának?

5. Mi nem számít bele az ügyintézési határidőbe?

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

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

II. Oldja meg az alábbi feladatokat!

1. Egészítse ki a megfelelő törvényi időpontokkal a bevallások benyújtásának határidejére vonatkozó táblázatot!

Határidő megnevezése	Határidő
Havi ÁFA adóbevallás általános határideje	
Társasági adóbevallás határideje	
Adóbeszedésre kötelezettnek az idegenforgalmi adóról szóló adóbevallási határideje	
Bevallás az állandó jellegű helyi iparüzési tevékenység után	
Évközi bevallás általános határideje	
Éves adóbevallás általános határideje	
Bevallás a természetes személyek jövedelemadójáról	
Az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról szóló adóbevallás	
A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást	
A végelszámolási záró adóbevallást	

10 pont

2. Egészítse ki az alábbi táblázatot a határidőkre vonatkozó rendelkezésekkel!

Megnevezés	Határidő
Az ügyintézési határidő általános időtartama az adóigazgatási eljárásban	
Igazolási kérelem határideje bevallási határidő elmulasztása esetén az akadály megszűnésétől számítva	
Idézés közlése a meghallgatás előtt	
Hirdetményi közlés esetén a döntés napja a kifüggesztéstől számított	
Igazolási kérelem benyújtási határideje általánosságban legfeljebb	
Kézbesítési vélelem „nem kereste” postai jelzés esetén a második kézbesítést követő	
Kézbesítési kifogás előterjesztése a tudomásszerzéstől számítva	
Ideiglenes biztosítási intézkedés elrendelésének határideje az ok felmerülésétől számítva	
Jogkövetési vizsgálat határideje	
Adóellenőrzés határideje központosított ellenőrzés esetén	

5 pont

3. Az adóhatóság a Vörös és Szőke Kft.-nél adóellenőrzést folytatott le társasági adó adónemben 2019. év vonatkozásában. Az adóhatóság az ellenőrzés lezárásáról készült jegyzőkönyvben megállapította, hogy az adóbevallás hibás volt, a hiba miatt 400 ezer forint adóhiánynak minősülő adókülönbözetet, továbbá jogkövetkezményeket állapított meg az adóhatóság. A bevallást minisztériumi nyilvántartásban szereplő adótanácsadó ellenjegyezte. A Kft. ügyvezetőjének álláspontja szerint az ellenjegyzés miatt valamennyi jogkövetkezmény (szankció) az adótanácsadót terheli.

Fejtse ki álláspontját az ügyben!

1. Igaza van-e az ügyvezetőnek?

2. Sorolja fel, milyen jogkövetkezmények (szankciók) alkalmazhatók és azok kit terhelnek! Ha az adótanácsadót terheli szankció, mi a jogszabályi alapja? Ismertesse az egyes szankciók általános mértékét! A szankciókra vonatkozó részletszabályokat nem kell kifejteni!

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!

1. Az adóhatóság ellenőre próbavásárlás esetén az ellenőrzés befejezését követően nem minden esetben igazolja magát és az ellenőrzési jogosultságát.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

2. Az adóhatóság visszautasítja a képviselő eljárását, ha a képviseleti jogosultságát felhívás ellenére sem igazolja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

3. A jogszabályokban előírt bizonylatokat, könyveket, nyilvántartásokat az adózó az adó megállapításhoz való jog elévüléséig köteles megőrizni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

4. A tanúként idézett személy fő szabály szerint nem köteles tanúvallomást tenni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

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

5. Az adók módjára behajtandó köztartozás vonatkozásában az adóhatóság a tartozást a végrehajtási eljárás során kizárólag a behajtást kérő előzetes hozzájárulása alapján mérsékelheti.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

6. Az adóhatóság jogkövetési vizsgálatot csak a bevallási időszak lezárás követően indíthat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

7. Felügyeleti intézkedés iránti kérelem benyújtására nincs jogszabályi határidő.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

8. Határozattal meg kell szüntetni a végrehajtási eljárást, ha az adós a tartozást megfizette.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

9. A tartozást terhelő késedelmi pótlék a tartozással együtt évül el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

10. A végrehajtási kifogást elbíráló végzés ellen nincs helye fellebbezésnek.

Igaz

Hamis

Indokolás:

2 pont

Összesen 20 pont

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

1. Soron kívül bevallást kell benyújtani:

- a) természeti károk bekövetkezése esetén,
- b) ha az önellenőrzést az adóhatóság nem fogadja el,
- c) az adózó halálakor,
- d) adóbeszedésre kötelezettnek e kötelezettsége megszűnt.

1 pont

2. Az adóhatóság az adót megállapíthatja

- a) utólagos adómegállapítás keretében,
- b) méltányossági eljárás során,
- c) az adópolitikáért felelős miniszter segítségével,
- d) önellenőrzéssel.

1 pont

3. Az önellenőrzést az adózó:

- a) kizárólag elektronikus úton nyújthatja be, függetlenül attól, hogy elektronikus bevallásra kötelezett-e
- b) önellenőrzési pótlékmentesen nyújthatja be, ha igazolja, hogy vis maior miatt került sor a bevallási késedelemre,
- c) nem nyújthat be, ha az adóhatóság jogkövetési vizsgálatot indított,
- d) egyik felsorolt válasz sem helyes

1 pont

4. Az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás)

- a) a regisztrációs adót,
- b) a települési adót,
- c) az eljárási illetéket,
- d) a személyi jövedelemadót.

1 pont

5. Biztosítási intézkedés akkor rendelhető el, ha:

- a) a fizetési kötelezettséget megállapító adóhatósági határozat végrehajthatóvá vált,
- b) az adóhatósági határozatban előírt teljesítési határidő letelt,
- c) az adózó bírósághoz fordul az adóhatósági határozat megtámadása iránt.
- d) egyik felsorolt válasz sem helyes

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

6. Az állami adóhatóság hatósági felügyelet alá vonja

- a) a gazdátlanul kóborló élő állatot,
- b) a romlandó árut,
- c) az EKAER ellenőrzés során talált árut, mellyel kapcsolatban igazoló irat nem áll rendelkezésre,
- d) azt az árut, melynek vásárlása során a próbavásárlásra irányuló helyszíni ellenőrzéskor nem adtak nyugtát, számlát.

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

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

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

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

8. Igazolatlan eredetű áru forgalmazása esetén, ha egyéb feltételek is fennállnak, az adóhatóság az üzletet

- a) 12 napra lezárhatja a mulasztás első előfordulása esetén,
- b) 12 napra lezárhatja a mulasztás egy éven belüli második előfordulása esetén,
- c) 30 napra lezárhatja a mulasztás egy éven belüli harmadik előfordulása esetén,
- d) nem zárhatja le.

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

9. 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 negyedét követő hó 12. napjáig fizeti meg.

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

10. A adózó a belföldi rendszámú gépjárművek után adóelőleget

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

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

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

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

CENZORI PÉLDÁNY