

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2023. február 15. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 32 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

04115006 Adótanácsadó
szakképesítés

Képesítő vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Az írásbeli vizsgatevékenység megnevezése:

Az adózás komplex elméleti ismerete

Időtartama: 240 perc

A vizsga ideje: 2023. február 15. 09:00

Segédeszköz: Az írásbeli vizsga során kizárólag a vizsgaközpont által biztosított eszközök használhatók, egyéb segédeszköz használata nem engedélyezett.

P. H.

2023. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

04115006 Adótanácsadó

Az adózás komplex elméleti ismerete

Kidolgozási idő: **240 perc**

	A feladattípusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	25	25	25	25	100
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”- hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban		
			Érdemjegy betűvel (számmal)		

Az írásbeli vizsgatevékenység aránya a teljes képesítő vizsgán belül: 60%

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
vizsgabizottság mérési feladatokat
ellátó tagja (név)

.....
aláírása

Vizsgafelügyelő/vizsgabizottság értékelési feladatokat ellátó tagja (esetleges) észrevételei,
módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....
vizsgafelügyelő/vizsgabizottság értékelési
feladatokat ellátó tagja (név)

.....
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!

I. Adózás rendje, adóigazgatási eljárás, adóvégrehajtás

I. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak vagy sem! Válaszát indokolja!
Indokolás nélkül nem adható pontszám!

1. Az adóhatóság az adós részére ügygondnokot rendel, ha az adósnak van lefoglalható vagyontárgya, de az adós külföldön lakik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. Az adóigazgatási eljárás csak hivatalból indulhat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. Az adóhatóság a nem természetes személy adózót ötszázezer forintig terjedő bírsággal sújthatja, ha iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

Összesen

3 pont

II. Jelölje meg a helyes választ! Csak egy helyes megoldás van.

1. A végrehajtási költségminimum

- a) ingófogalás esetén 5 ezer forint, ingatlanfogalás esetén 10 ezer forint,
- b) ingó- és ingatlanfogalás esetén 5 ezer forint,
- c) ingó- és ingatlanfogalás esetén 10 ezer forint,
- d) nincs költségminimum.

1 pont

2. A büntetőeljárást kezdeményező jegyzőkönyvet az adóhatóság az adózónak

- a) hivatalból átadja,
- b) korlátozott adattartalommal átadja,
- c) nem adja át,
- d) kérésre átadja.

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

3. Ha az adókötelezettség az adózó halála miatt szűnik meg, az adóhatóság az adót

- a) jegyzőkönyv felvételével állapítja meg,
- b) határozattal állapítja meg,
- c) nem állapítja meg, a bevallást az özvegynek/örökösnek kell benyújtania,
- d) bevallástervezetként megküldi az özvegynek/örökösnek, akinek azt el kell fogadnia.

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

Összesen	3 pont	
----------	--------	--

III. Végezze el a kijelölés szerinti feladatokat!

1. Egészítse ki a mondatokat a megfelelő határidőkkel!

Az ellenőrzést az adózó észrevétele alapján az észrevétel beérkezésétől, szóban előterjesztett észrevétel esetén annak jegyzőkönyvbe foglalásától számított legfeljebb napig, jogkövetési vizsgálat esetében legfeljebb napig lehet folytatni.

Az ellenőrzést az ellenőrzés befejezésétől számított napon belül, az ok felmerülésétől számított napig akkor is lehet folytatni, ha a tényállás tisztázása válik szükségessé.

Az adóhatóság az adózót a kiegészítő ellenőrzésről a kiegészítő ellenőrzés kezdő napjának megjelölésével haladéktalanul értesíti. A kiegészítő ellenőrzésről kiegészítő jegyzőkönyvet kell készíteni.

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

2. Melyek a kérelemre, illetve a hivatalból induló jogorvoslati eljárások?

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

3. Milyen adókat állapítja meg határozattal az állami adó- és vámhatóság (kivetéssel adózás), illetve az önkormányzati adóhatóság?

4 pont

4. Egészítse ki a megfelelő törvényi időpontokkal az ellenőrzések határidejére vonatkozó táblázatot!

Határidő megnevezése	Határidő
az ellenőrzés lefolytatásának határideje jogkövetési vizsgálat esetén	
az ellenőrzés lefolytatásának határideje ismételt ellenőrzés esetén	
az ellenőrzés lefolytatásának határideje központosított ellenőrzés esetén	
az ellenőrzés lefolytatásának határideje adóellenőrzés esetén	
az ellenőrzés lefolytatásának határideje adóellenőrzés esetén a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózóknál	
Az adóellenőrzés időtartama a csoportos adóalany, valamint az áfa-regisztrált adóalany kivételével a cégbejegyzésre nem kötelezett adózó és a megbízható adózó esetén - feltéve, hogy az adózó az ellenőrzést nem akadályozza - nem haladhatja meg	
Az adóellenőrzés időtartama nem haladhatja meg	
Az ellenőrzési határidőt indokolt esetben az ellenőrzést végző adóhatóság vezetője egyszer meghosszabbíthatja, adóellenőrzés esetében	
Az ellenőrzési határidőt indokolt esetben az ellenőrzést végző adóhatóság vezetője egyszer meghosszabbíthatja, jogkövetési vizsgálat esetében	
A meghosszabbított ellenőrzési határidőt rendkívüli körülmények által indokolt esetben, az ellenőrzést végző adóhatóság indokolt kérelmére a felettes szerv egyszer meghosszabbíthatja.	

5 pont

5. Oldja meg az alábbi esettanulmányt!

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

A Kft. 2020. október havi ÁFA bevallását már önellenőrizte 2021 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 2023 februárjában ismételt önellenőrzés vált szükségessé, plusz kötelezettség előírásával (adózó terhére szóló önellenőrzés).

Válaszoljon az alábbi kérdésekre!

- a) Van-e önellenőrzési pótlékfizetési kötelezettség?

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

- b) Mi az önellenőrzési pótlék mértéke a konkrét esetben?

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

- c) Mi az önellenőrzési pótlék mértéke, ha az adózó megbízható adózó?

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

Összesen	19 pont	
-----------------	----------------	--

Az I. feladattípus pontszáma összesen:

25 p	
-------------	--

II. Vám, jövedéki adó, általános forgalmi adó, regisztrációs adó

I. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak-e vagy sem! Válaszát indokolja!
Indokolás nélkül pont nem adható.

1. Osztrák adóalany által Ukrajnából megvalósított termékimport Magyarországon adómentes, ha előre ismert, hogy a terméket a magyarországi vámjogi szabadforgalomba helyezést követő 30 napon belül Ausztriába szállítják.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. A 2021.07.01-től bevezetett egyablakos rendszer a teljesítési hely szabályokat nem változtatja meg, ez csak egy adminisztrációs egyszerűsítés.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. Jövedéki terméket adófelfüggesztési eljárás keretében az Európai Unión belül e-Kto-val lehet szállítani.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

Összesen

3 pont

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ! Csak egy helyes válasz lehetséges.

1. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során

- a) az uniós árut az Unió vámterületén kívül,
- b) a nem uniós árut az Unió vámterületén,
- c) az uniós árut másik tagállamban egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá.

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

2. Alanyi adómentesség alkalmazható:

- a) Import távértékesítéskor,
- b) Külföldön teljesített szolgáltatásnyújtás esetében,
- c) Közösségen belüli termékbeszerzés esetén, amennyiben az adott naptári évben a termékbeszerzések összege a 10.000 €-s értéket nem lépik át.

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

3. Gépjárműflotta-üzemeltetőnek minősül az:

- a) Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 100 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 75%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.
- b) Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 50 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 75%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.
- c) Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 50 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 100%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.

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

Összesen	
-----------------	--

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

- 1.a** Soroljon fel legalább 4 olyan feltételt, amelyet a belföldi adóalanynak teljesítenie kell, ha adóalapját utólag (adóalany vevő esetében) behajthatatlan követelés jogcímén csökkenteni szeretné:

Megoldás:

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

- 1.b** Minek a fedezetéül szolgál a jövedéki biztosíték? Soroljon fel 2 olyan személyt, szervezetet, aki (amely) jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett! *A biztosíték mértékére nem kell kitérnie!*

Megoldás:

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

- 1.c** Ki minősül a regisztrációs adó alanyának főszabály szerint, Közösségen belüli beszerzésnél, importnál, átalakításnál, flotta üzemeltető által belföldre bérbeadott jármű esetén?

Megoldás:

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

2. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő Áfa. tv. szerinti szabályt a második oszlopból!

szereplő	Áfa tv. szerinti adóügyi megítélés
1. A pénzügyi képviselő	a) meghatalmazás alapján eljárhat az adóraktározási eljárás alatt álló termék adómentes Közösségen belüli értékesítésében, ilyenkor a kiraktározáskor szükséges adóbiztosítékot is ő nyújtja. (Áfa tv. 4. melléklet 19. pont)
2. Az adóraktárból kiraktározó személye	b) az áfa-csoportot, illetve az együttműködő közösséget képviseli az adóhatóság előtti eljárásban, illetve bírósági és más hatósági eljárásjogi cselekmények alanyaként. (Áfa tv. 8. § (3) bek.)
3. A közvetett vámjogi képviselő	c) a termékimport utáni adófizetési kötelezettséget saját nevében teljesíti. (Áfa tv. 145. § (2) bek.)
4. Az adóraktár engedélyese	d) maga a beraktározó, adóraktáron belül történt értékesítési sorozat esetén az utolsó igazolt értékesítő, vagy az attól beszerző adóalany lehet. (Áfa tv. 4. melléklet 18. pont)
5. A kijelölt képviselő	e) a behozatali vámtartozás megfizetésére kötelezett megbízója helyett és nevében fizeti meg az import áfát. (Áfa tv. 145. § (1) bek.)

pl. 1.→e) (minden további helyes megoldás eseményenként 0,5 pont) Az illusztrált módon, és ne vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, mert a javítást végző számára így egyértelmű!

Megoldás:

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

3. Jelölje meg egyértelműen a betűjel bekarikázásával vagy a számadat aláhúzásával az Ön által helyesnek tartott végeredményt! Választása alátámasztásául vezesse le a helyes végeredményt eredményező számítást, amit **szövegesen is** indokoljon meg! (helyes jelölés+helyes számítás+indokolás 2 pont)

Mezőgazdasági különleges jogállású ügyfele talajművelést végzett 2023.01-ban Baranya-megyében francia adóalany megrendelő részére. Az ellenérték 3.000 €. (1€= 386 Ft) Mennyi kompenzációs felárat kellett kapnia a megrendelőtől forintban?

- a) 138.960 Ft,
- b) 81.060 Ft,
- c) nincs kompenzációs felár, mert külföldi a szolgáltatás megrendelője.

Megoldás:

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

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

IV. Adjon tanácsot!

Havi áfa-bevalló belföldi adóalany ügyfele adófizetési kötelezettségének teljesítésére 2023. évtől pénzforgalmi elszámolást választott, azt az Art. vonatkozó előírásának megfelelően az adóhatósághoz bejelentette. Szlovák adóalany partnerétől reklámszolgáltatást vett igénybe 2.000 euróért (1 € = 386 Ft) 2023.01.22-én, amelyről szóló számlát 02.06-án kézhezvette. Mivel az ellenértéket még nem fizette ki a szlovák társaságnak, azt kérdezi Öntől, hogy a pénzforgalmi elszámolás miatt az ellenérték kiegyenlítéséig az egyébként fordított adózás alá tartozó ügyletben adólevonási jogát sem gyakorolhatja? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól! Illetve mutassa be számszakilag amennyiben szükséges!

Megoldás:

Összesen	4 pont	
----------	--------	--

V. Számítási feladatok

A megrendelő által rendelkezésre bocsátott méteráruból női konfekció termékek kiszabásával foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló MODELL Kft.-nél 2023 januárjában az alábbi gazdasági események történtek. **1 €=386 Ft**

Gazdasági esemény	nettó ellenérték e Ft/€-ban
1. Szabászati bér munka végzése szlovén adóalany megrendelő részére. A megmunkált termék kiszállítása január 10-én megtörtént.	15.000 €
2. Szabászati gépek beszerzése Csehországból. A gépek december 25-én érkeztek meg szállítólevél kíséretében, a jan. 5-i kibocsátású számla január 15. napján érkezett, február 6-án lett kiegyenlítve.	60.000 €
3. Szalagkéses szabásgép mechanikai szerkezetének javítását, karbantartását MODELL Kft. megrendelésére román adóalany végzi el. A szolgáltatás megrendeléséhez szerződés szerint előlegfizetés kapcsolódik, az 1.500 € összegű előleget a román fél bankszámláján 01. 18-án jóváírták.	1.500 €
4. Programvezérlésű szabásgép elektronikai rendszerének javítását belföldi, pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany végzi el 01. 25. teljesítéssel. Az általa kibocsátott számlán a <i>pénzforgalmi elszámolás</i> szerepel. MODELL Kft. az ellenértéket 02. 02. napján utalta el.	180
5. Közütemi szolgáltatások bejövő számlák mindegyike 01. hóban ki lett állítva gáz (<i>elszámolási időszak: nov.15-dec. 20.</i>) fizetési határidő 01. 27. víz (<i>elszámolási időszak: nov.20-dec. 24.</i>) fizetési határidő 01. 30. elektr. energ. (<i>elszámolási időszak: nov.20-dec. 28.</i>) fizetési határidő 02. 05. távközlési szolg. (<i>elszámolási időszak: nov.20-dec.28</i>) fizetési határidő 02. 05.	120 150 390 180

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről, határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a január hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! (eseményenként 1 pont, 5 esemény *1 = 5 pont)
Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat e Ft-ra kerekítse!

Megoldás:

CENZORI PÉLDÁNY

Összesen	5 pont	
----------	--------	--

A II. feladattípus pontszáma összesen:

25 p	
------	--

III. Személyi jövedelemadó, társasági adó, kisvállalati adó, kisadózó vállalkozások tételes adója, TB járulékok, szociális hozzájárulási adó

I. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak-e vagy sem! Írja ki az IGAZ vagy a HAMIS szót! Válaszát indokolja! Indokolás nélkül pont nem adható.

1. A munkáltató által munkavállaló részére juttatott Széchenyi Pihenő Kártya szálláshely alszámlájára utalt legfeljebb évi 450 ezer forint támogatás bérén kívüli juttatásnak minősül.

Az állítás, mert

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

2. Az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet szerinti kiskereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozó vállalkozói bevétele az éves minimálbér ötvenszeresét nem haladhatja meg.

Az állítás, mert

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

3. A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalónak megállapított alaphír kötelező legkisebb összegének tízszerese személyenként, évente.

Az állítás, mert

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

Összesen	3 pont	
----------	--------	--

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ! Csak egy helyes válasz lehetséges.

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adóalany a tőkekivonás cégbírósa bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeget növelő tételként kell figyelembe vegye az adóalap meghatározásakor.
- b) A kisvállalati adóalanyiság csak az adóév első napjától választható.
- c) A kisvállalati adóalany a korábbi adóévekben keletkezett veszteséget 10 évig határolhatja el.
- d) A kisvállalati adóalany a kapott osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel összegét minden esetben csökkentő tételként veheti figyelembe az adóalap meghatározásakor.

1 p	
-----	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisadózó vállalkozók tételes adózását választhatja az ügyvéd, az ügyvédi tevékenységről szóló törvényben meghatározott tevékenységére tekintettel.
- b) A kisadózó vállalkozók kettős könyvviteli nyilvántartás vezetésére kötelezett.
- c) Nem képezi a kisadózó vállalkozó bevétele a vállalkozói bankszámláján jóváírt kamat összege.
- d) Nem képezi a kisadózó vállalkozók bevétele a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás.

1 p	
-----	--

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magánszemély által fizetendő szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség felső határa minden esetben a minimálbér huszonégyszerese.
- b) A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető szociális hozzájárulási adókedvezmény a munkáltató által a foglalkoztatott után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 13 százaléka.
- c) Munkaerőpiacra lépő az a munkavállaló, aki a kedvezményezett foglalkoztatás kezdő hónapját megelőző 365 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni vagy társas vállalkozói jogviszonnyal.
- d) Az egyéni vállalkozónak havonta kell bevallania a szociális hozzájárulási adó és a társadalombiztosítási járulék kötelezettségét.

1 p	
-----	--

Összesen	3 pont	
----------	--------	--

III. Táblázatos, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Az alábbi táblázatban egészítse ki, hogy az egyszerűsített foglalkoztatás esetén a minimálbér hány százaléka a munkáltató által fizetendő napi közteher, és mennyi annak munkavállalóként, egy napra jutó összege 2023. január 1-jétől. (Minden helyes válasz 0,5-0,5 pontot ér.)

Foglalkoztatás jellege	Közteher napi mértéke a minimálbér százalékában	Közteher napi összege	Pont
Mezőgazdasági és turisztikai idénymunka			
Alkalmi munka			
Filmipari statiszta alkalmi munka			

3 p

2. Jelölje az alábbi táblázat megfelelő oszlopában X-szel, hogy azok adózás előtti eredményt növelő vagy adózás előtti eredményt csökkentő tételnek minősülnek a Tao törvény szerint!

Gazdasági esemény	Adózás előtti eredményt növelő tétel	Adózás előtti eredményt csökkentő tétel	Pont
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék adóévben felhasznált összege			
Kiegészítő spotfejlesztési támogatás			
Forintról devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben			
Kisajátított ingatlanra kapott ellenérték és annak könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözete			
Megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén személyenként, havonta, e személyek részére kifizetett munkabér, de legfeljebb az adóév első napján érvényes minimálbér, feltéve, hogy az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben nem haladja meg a 20 főt			
Bíróság előtt nem érvényesíthető követelés miatt elszámolt ráfordítás			

3 p

Összesen	6 pont	
----------	--------	--

1. feladat

Számítsa ki a magánszemély 2023. február havi nettó jövedelmét úgy, hogy lehetőleg minden kedvezményt vegyen igénybe!

2. feladat

Feladat: Számítsa ki az egyéni vállalkozó vállalkozói adófizetési kötelezettségét (iparüzési adótól tekintsen el)!

3 p

3. feladat

Egy könyveléssel és adótanácsadással foglalkozó korlátolt felelősségű társaság 2019.-ben bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. A társaság 2023. I. negyedévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. A Kft. egy havi munkavállalók részére kifizetett bérköltsége 10 000 ezer forint.
2. A munkavállalók közül egy öregségi nyugdíjas. Munkabére havi 350 000 forint.
3. **Január** 1-én munkaszerződést kötött két pályakezdővel. Mindkettőjük havi bére 350 000 forint.
4. A Kft.-nek egy magánszemély tulajdonosa van, aki személyes közreműködés keretében végzi a társaság tevékenységét, havi díjazása 300.000 forint. A magánszemély tag más munkavégzésre irányuló jogviszonnyal nem rendelkezik.
5. A vállalkozás január hónapban megbízási szerződést kötött egy magánszeméllyel. A magánszemély a feladatot elvégezte, a díjazás februárban kifizetésre került. A bruttó megbízási díj 500 000 forint, a magánszemély költségnyilatkozatot nem adott.
6. A Kft. a munkavállalók gyermekei részére egyenként 19.165 forint értékű tanszercsomagot vásárolt. A vállalkozás összesen 10 gyermek részére adott át mikuláscsomagot.
7. A vállalkozás március 18-án 10 000 ezer forint osztalék kifizetéséről döntött, amit a következő napon át is utaltak a társaság tulajdonosainak.

Feladatok: Számítsa ki a társaság **2023. I.** negyedévi kisvállalati adó előleg összegét!

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont

5 p

Összesen	13 pont	
----------	---------	--

A III. feladattípus pontszáma összesen:

25 p

IV. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás, Illeték, Rehabilitációs hozzájárulás, helyi adók, különadók (pl. kiskereskedelmi adó, biztosítási adó)

I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK? A válasz csak indokolással fogadható el!

1. Rehabilitációs hozzájárulással – mint közteher-kötelezettséggel - azon munkáltatóknak kell számolniuk, akiknél a munkavállalók száma a 20 főt meghaladja, és az általuk foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5%-át.

Igaz

Hamis

Indoklás:

1 p

2. Személygépjármű mostoha- és nevelt gyermek, mostoha- és nevelőszülő általi öröklése esetén a 20 millió forintos öröklési illetékelőny nem alkalmazható.

Igaz

Hamis

Indoklás:

1 p

3. A Pénzügyminisztérium ingatlanait nem terhelheti építmény- és telekadó-kötelezettség, mert a helyi adó törvény szerint a PM nem adóalany.

Igaz

Hamis

Indoklás:

1 p

Összesen

3 pont

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T!

1. Lakástulajdonnak minősül
- a) az építési engedély szerint lakóház céljára létesülő építmény, amennyiben annak készültségi foka a szerkezetkész állapotot eléri.
 - b) hasznosításától függetlenül az ingatlan-nyilvántartásban minden lakóházként nyilvántartott épület.
 - c) az ingatlan-nyilvántartásban tanyaként feltüntetett földrészlet, ha azon lakóház van.
 - d) a lakóépülettel egybeépült garázs.

1 p

2. Ki jogosult a helyi adókról szóló törvény alapján helyi iparűzési adót bevezetni?
- a) vármegyei önkormányzat
 - b) fővárosi önkormányzat
 - c) kerületi önkormányzat
 - d) községi önkormányzat

1 p	
-----	--

3. Adóköteles biztosítási szolgáltatás
- a) a casco biztosítás
 - b) a vagyon- és balesetbiztosítás nyújtása
 - c) a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás
 - d) a betegségbiztosítás

1 p	
-----	--

Összesen	3 pont	
----------	--------	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

1. Szöveges rövid kifejtések

- a) Írja le lényegre törően az alábbi meghatározást!

Hol érvényesíthető és **mit** jelent az illetékfeljegyzési jog?

1 p	
-----	--

b) Fejtse ki!

Ismertesse lényegre törően, hogy **mely** tételekre vonatkozik és **mit** jelent az **adóalap-csökkentő tételek korlátozása a helyi iparűzési adó alapjának** megállapításakor! **Mely esetben kell** a sávós korlátozási **számítást elvégezni**?

2 p	
-----	--

2. **Töltse ki** az alábbi **táblázatot!** Előbb az egyes **illetékfajtákat nevezze meg**, majd a felsorolt tételek előtt álló betűt **írja be a megfelelő hely(ek)re!**

Az illetékek fajtái	Jelölések
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	

- a) halál esetére szóló ajándékozás
- b) külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepének bejegyzése
- c) szlovák állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- d) élettárstól kapott nyaklánc 250 000 Ft értékben
- e) NAV hatósági árverésén megszerzett bútor
- f) 14 millió Ft forgalmi értékű új lakás haszonélvezeti jogának megvétele
- g) tisztán elektromos motorkerékpár öröklése örökbefogadó szülőtől

3 p

3. **Döntse el!**

A következő feladat kérdéseire számítások alapján lehet válaszolni. A megadott eredmények közül **válassza ki a helyesnek tartottat! Indokolás és/vagy számszerű levezetés nélkül** a feladat **nem értékelhető!**

Egy nyugdíjas adószakértő egy lapkiadó felkérésére riportsorozatot írt, melynek elismeréseképpen 450 000 forint bevételt szerzett (magánszemély nyilatkozata szerint költséget nem kíván elszámolni).

Az adószakértő kérte a kiadótól az **egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás** alapján történő elszámolást.

Állapítsa meg, mennyi lehet a **magánszemélyt megillető az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás** szabályai szerinti **nettó összeg!**

- a) 382 500 Ft
- b) 407 250 Ft
- c) 450 000 Ft

2 p

Összesen

8 pont

IV. ADJON TANÁCSOT!

Gondolkodó János másfél éve eladott egy isaszegi társasházi lakást 20,5 millió forintért, amit még 2015-ben örökölt. Jelenleg szüleinél lakik.

Gondolkodó János szeretne saját lakásba költözni. Le is előlegezett már Gödöllőn egy lakóparkban épülő, 32 millió Ft-ért hamarosan átvehető, az építető vállalkozó által értékesített új lakást garázsbeállóval. (A garázsbeálló a vételárból 3 millió forintot tesz ki.)

Feladat:

- a) **Ismertesse**, hogy az ingatlanszerzéshez kapcsolódóan igénybe vehető **illetékkedvezmények, illetékmentességek** közül esetünkben Gondolkodó János melyiket alkalmazhatja!
- b) **Számítsa ki**, hogy az ingatlanszerzéshez kapcsolódó - **akár a több változatban is** igénybe vehető - **illetékelőnyöket kihasználva mennyi lenne** Gondolkodó János **illetékkötelezettsége!**
- c) **Adjon tanácsot** Gondolkodó Jánosnak az **illetékkötelezettség optimalizálása** szempontjából **ajánlható változatra!** Ismertesse azt is, hogy mi a **feltétele** a **kedvezmény, mentesség** érvényesítésének! Van-e a magánszemélynek **bejelentési kötelezettsége?** (Feltételezzük, hogy a forgalmi érték megegyezik a vételi/eladási árral.)

a)

1 p	
-----	--

b)

4 p	
-----	--

c) Tanács:

1 p	
-----	--

Összesen	6 pont	
----------	--------	--

V. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁT!

A „VÁLLALOM” Bt. székhelye egy saját tulajdonú 1155 m²-es telken lévő kétszintes családi házban van. A ház és a melléképület által lefedett alapterület 290 m². A teljes alapterületből a melléképületben lévő szerszámoskamra 32 m², valamint a tüzelőtároló 28 m², a garázs 40 m², a műhely 50 m², a szobák 120 m², az előszoba 15 m², a konyha 12 m², a fedett terasz 14 m², egyéb helyiségek 55 m². A vállalkozások által használt ingatlanok után az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli törvényi maximum 90%-ában állapította meg az építmény- és telekadó mértékét.

Feladat: Állapítsa meg, **mennyi** a vállalkozás által **fizetendő építmény és telekadó kötelezettség** éves összege!

Összesen	5 pont	
----------	--------	--

A IV. feladattípus pontszáma összesen:

25 p	
------	--