

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. november 23. 13:00 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

**04115006 Adótanácsadó
szakképesítés**

Képesítő vizsga
**Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

Az írásbeli vizsgatevékenység megnevezése:

Az adózás komplex elméleti ismerete

Időtartama: 240 perc

A vizsga ideje: 2022. november 23. 09:00

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

P. H.

2022. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

FIGYELEM!

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 részpontszám adására 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 látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

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

Igaz

Hamis

Indokolás: Ha az adók módjára behajtandó köztartozásra irányuló fizetési kedvezmény iránti kérelmet az adóhatósághoz terjesztik elő, akkor az adóhatóság a végrehajtási eljárás során érkezett kérelmet az Art. fizetési kedvezményekről szóló fejezetében foglaltak szerint bírálja el azzal, hogy a tartozást kizárólag a behajtást kérő előzetes hozzájárulása alapján mérsékelheti.

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

2. Az elsőfokú határozattal szemben a fellebbezést a NAV Fellebbviteli Igazgatósága bírálja el.

Igaz

Hamis

Indokolás: A fellebbezést a Fellebbviteli Igazgatósághoz kell előterjeszteni.

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

3. Az önellenőrzésre való felhívásnak az adózó köteles eleget tenni.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az önellenőrzésre való felhívásnak az adózó nem köteles eleget tenni, az önellenőrzés elmulasztása esetén mulasztási bírság kiszabásának nincs helye.

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

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

1. Az adóigazgatási eljárás

- a) csak hivatalból indulhat,
- b) kérelemre és hivatalból indulhat.
- c) csak kérelemre indulhat,
- d) megindításának módjára nincs szabály.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A mulasztási bírság általános mértéke jogi személy esetén:

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

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

3. Az adóhatóság tárgyalást tart, ha

- a) a felek együttesen kérik,
- b) a tényállás tisztázásához szükség van az eljárásban részt vevő személyek együttes meghallgatására,
- c) az adóhatóság így dönt,
- d) a felettes szerv erre utasítja az adóhatóságot.

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

III. Végezze el a kijelölés szerinti feladatokat!

1. Egészítse ki a mondatokat a megfelelő határidőkkel!

Az adózó a jogkövetési vizsgálat megállapításairól szóló jegyzőkönyvet 2022. október 20-án vette át. A jegyzőkönyvre az észrevételt legkésőbb **(2022. november 4-ig)** nyújthatja be.

Az adózó az adóellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyvet 2022. október 20-án vette át. A jegyzőkönyvre az észrevételt legkésőbb **(2022. november 19-ig)** nyújthatja be.

Az adóellenőrzésről szóló jegyzőkönyvre tett adózási észrevétel 2022. február 22-én érkezett be az adóhatósághoz. Az utólagos adómegállapítás meghozatalának időpontja legkésőbb **(2022. április 23.)**

1-1 pont, összesen 3 pont

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

2. Sorolja fel az adókötelezettségeket!

Az adózó az adó és a költségvetési támogatás megállapítása, megfizetése (kiutalása) érdekében köteles a jogszabályban előírt:

- a) bejelentkezésre, bejelentésre, nyilatkozattételre,
- b) adómegállapításra,
- c) adatbejelentésre, bevallásra,
- d) adófizetésre,
- e) bizonylat kiállítására és megőrzésére,
- f) nyilvántartás vezetésére (könyvvezetésre),
- g) adatszolgáltatásra,
- h) adólevonásra, adóbeszedésre,
- i) pénzforgalmi számlanyitásra és adóköteles tevékenységével összefüggő kifizetéseinek e számlán való teljesítésére

0,5-0,5 pont, összesen 4,5 pont

4,5 pont	
----------	--

3. Ismertesse az adóhiány fogalmát!

Adóhiánynak minősül az adózó terhére megállapított adókülönbözlet, önadózás esetén csak akkor, ha az adókülönbözletet az esedékesség időpontjáig nem fizették meg, illetve a költségvetési támogatást igénybe vették.

1 pont

Az eredeti esedékesség napján fennálló túlfizetést az adófizetési kötelezettség teljesítéseként csak akkor lehet figyelembe venni, ha a túlfizetés az ellenőrzés megkezdésének napján is fennáll, és nem kérték a kiutalását, átvezetését.

1 pont

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

4. Mely adóhatóság, illetve minisztérium előtti eljárásokban kötelező adószakmai képviselőt megbízni?

Az adózó

- a) az adó feltételes megállapítására irányuló eljárásban,
 - b) a feltételes adómegállapítás alkalmazhatóságának megállapítására irányuló eljárásban, és
 - c) a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárásban
- kizárólag kamarai jogtanácsos, ügyvéd, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló képviselővel járhat el.

0,5-0,5 pont összesen 1,5 pont

1,5 pont	
-----------------	--

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

Határidő megnevezése	Határidő
Havi adóbevallás általános határideje	A tárgyhónapot követő hó huszadik napra
Társasági adóbevallás határideje	Adóévet követő ötödik hónap utolsó napja
Adóbeszedésre kötelezettek az idegenforgalmi adóról szóló adóbevallási határideje	A tárgyhónapot követő hónap utolsó napjáig
Bevallás az állandó jellegű helyi iparüzési tevékenység után	Adóévet követő ötödik hónap utolsó napja
Évközi bevallás általános határideje	Negyedévet követő hó huszadik napja
Éves adóbevallás általános határideje	Adóévet követő év február huszonötödikéig
Bevallás a természetes személyek jövedelemadójáról	Adóévet követő év május huszadikáig
Az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról szóló adóbevallás	Tárgyhót követő hónap tizenkettedik napjáig
A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallás	A végelszámolás kezdő időpontját követő harminc napon belül

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A végelszámolási záró adóbevallás	A végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben
-----------------------------------	---

0,5-0,5 pont

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

6. Oldja meg az alábbi esettanulmányt!

Az állami adó- és vámhatóság jogkövetési vizsgálatot végzett Január Kft. boltjában. Az ellenőrzés megállapításaként az üzlethelyiség 30 napig tartó bezárását rendelte el. Az adózóval egy helyiségben árusító bérletors az elsőfokú határozatot közvetlenül meg kívánja támadni arra hivatkozással, hogy az üzlethelyiség bezárása őt, mint az ügyben nem érintett adózót indokolatlanul sújtja.

- a) **Milyen jogsértés lehet az előfeltétele a 30 napig tartó üzletlezárás alkalmazásának? Jogszabályi rendelkezéssel válaszoljon!**
- b) **Milyen jogorvoslati lehetősége van az adózónak, illetve az érintettnek? Milyen jogszabályi rendelkezésre hivatkozhat e kérelmében?**

a)

Az állami adó- és vámhatóság mulasztási bírság kiszabása mellett az adóköteles tevékenység célját szolgáló helyiséget tizenkettő nyitvatartási napra lezárhatja, ha az adózó

a) be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott,

b) igazolatlan eredetű árut forgalmaz,

c) az adóköteles tevékenység célját szolgáló ugyanazon helyiségében (műhely, üzlet, telep stb.) az első ellenőrzéstől számított egy éven belül második alkalommal mulasztotta el számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettségét, vagy

d) a pénztárgép kötelező használatával és üzemeltetésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségét megszegte.

1 pont

A mulasztás ismételt előfordulása esetén a lezárás időtartama harminc nap. Az ismétlődésre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatóak, ha két egymást követő ugyanolyan mulasztás között három év eltelt.

1 pont

b)

Az adózó fellebbezést nyújthat be. Ha az érintettre is tartalmaz rendelkezést a határozat, fellebbezéssel élhet ő is.

Ha az adózó tevékenységét más adózóval közös helyiségben folytatja, a lezárást a helyiségnek a kötelezettségét elmulasztó adózó által használt részére (részeire) vagy a tevékenység gyakorlásához használt tárgyaira kell alkalmazni.

1 pont

3 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. Monacóba történő termékértékesítés termékexportnak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Monacóba történő termékértékesítést úgy kell tekinteni, mintha az Európai Unió egyik tagállamába történne az értékesítés. Így az Közösségi mentes értékesítésnek minősül. (*Áfa tv. 1.sz.melléklet*).

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

2. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében a kötelezettnek és a meghatalmazottnak előzetesen írásban kell megállapodnia a számlakibocsátás feltételeiről és módjáról.

Igaz

Hamis

Indokolás: A meghatalmazottnak és az eredeti kötelezettnek előzetesen írásos megállapodást kell kötnie egymással a számlázással kapcsolatban. (*Áfa tv. 160. § (1) bek.*)

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

3. Regisztrációs adót kell fizetni elektromos meghajtású motorkerékpár közúti forgalomba helyezése esetén.

Igaz

Hamis

Indokolás: Regisztrációs adót csak a Rega tv-ben meghatározott gépjárművek: személygépkocsi, motorkerékpár, és önjáró lakóautó után kell fizetni. De az I. melléklet alapján az elektromos és hibrid meghajtású motorkerékpárok után 0 Ft az adótétel. (*Rega tv. 1.sz. melléklet*).

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

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

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

1. A vámjogszabály előírása értelmében belső árutovábbítási eljárásnak minősül
- nem közösségi áru szállítása a közösség vámterületén belül egyik pontról a másikra,
 - közösségi áru szállítása a közösség területén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva a közösség másik pontjára, (*Uniós Vámkódex 227. cikk (1)*)**
 - közösségi áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A viszonteladóra vonatkozó árrés-adózási szabályok
- műalkotás, gyűjtemény, régiség, (Áfa tv. 216. §)**
 - ingatlan,
 - újrahasznosítható hulladék értékesítésére alkalmazhatók.

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

3. Jövedéki kiskereskedő jövedéki terméket belföldön csak
- felhasználói engedélyestől,
 - engedélyezett gazdálkodótól,
 - adóraktár engedélyestől (Jöt. 68. § (1) bek.)** szerezhet be.

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

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

- 1.a Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a számla egyszerűsített adattartalommal is kibocsátható. (Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen több helyes válasz is elfogadható, a felsorolás csak példa jellegű!)**

Megoldás:

- a teljesítéssel egyidejűleg készpénzzel megtörténik az ellenérték kiegyenlítése, és a vevő számlát kér,
- ha belföldön letelepedett adóalany a Közösség területén teljesít termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, mely után a beszerző (igénybevevő) az adófizetésre kötelezett,
- ha belföldi adóalany harmadik országba teljesít termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást,
- ha az ügylet adóval növelt ellenértéke nem haladja meg a 100 €-nak megfelelő pénzüsszeget. (két helyes válasz esetén $2 \cdot 0,5 = 1$ pont) (Áfa tv. 176. § (1) bek.)

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

- 1.b Kérem, mutassa be röviden, a bérfőzésre vonatkozó jövedéki szabályok értelmében ki az adó alanya és ki teljesíti az adófizetési kötelezettséget a NAV felé?**

Megoldás:

A bérfőzött párlat utáni kötelezettségek vonatkozásában az adó alanya maga a bérfőzető. (0.5p) Az adó összegét azonban a bérfőző állapítja meg, szedi be és fizeti be a NAV-nak. (Jöt. 140. § (1) bek.) (0.5p)

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

1.c Mely hatóság jogosult a regisztrációs adó megállapítására? Mikor szükséges a közlekedési hatóság közreműködése?

Megoldás:

A regisztrációs adó megállapítására a NAV vámszerve jogosult, amely főszabály szerint kivétessel állapítja meg, importált jármű esetén a vámeljáráás során állapítja meg. (Rega tv. 9. § (1) és (3) bek.) (0.5 p)

Ha az adókötelezettség átalakítás miatt keletkezik, az adó alanya köteles a területileg illetékes közlekedési hatóság előzetes engedélyét kérni, az engedély kiadásakor a hatóság annak egy példányát a vámhatóság részére is megküldi. A hatóság egyben közli a vámhatósággal az eredeti és az átalakított jármű hengerűrtartalmára, környezetvédelmi osztályba sorolására, illetve az adó alanyának beazonosításához szükséges adatokat. (Rega tv. 9. § (4) bek) (0.5 p)

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

2. Válassza ki a második oszlopban feltüntetett ügyletekhez a megfelelő határidőt az Áfa. tv. szerint az első oszlopból!

Határidő	Áfa tv. szerinti ügylet
1. 4 nap	a) számlakibocsátási határidő EU-mentes értékesítés esetén (Áfa tv. 163. § (2) bek. a) pont)
2. Teljesítés hónapját követő 15. nap	b) nyomdai úton előállított számla online adatszolgáltatási határideje, abban az esetben, ha az áthárított adó összege az 500.000 Ft-ot nem éri el. (Áfa tv. 10.sz. melléklet)
3. 90 nap	c) termékexport során a végső kiléptetési határidő (Áfa tv. 98. § (5) bek)
4. 12 hónap	d) vízi jármű rövid távú bérbeadási időtartamának felső határa (Áfa tv. 44. § (4) bek. a) pont)
5. 360 nap	e) adómentes termékimport esetében a termék belföldről való elfuvarozásnak határideje (Áfa tv. 95. § (3) bek.)
6. 30 nap	f) vevői készlet esetében ezen időintervallumon belül nem merül fel az adóregisztrációs kötelezettség (Áfa tv. 12/A. § (4) bek.)

Lehetőleg ne vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, hanem írja le a helyes párosításokat mert a javítást végző számára így egyértelmű! (Minden helyes megoldás eseményenként 0.5 pont-ot ér)

Megoldás: 1.→b); 2. →a); 3.→d); 4. →f); 5. →c) 6. →e)

3 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 összesen 2 pont)

Alanyi adómentes jogállású belföldi, közösségi adószámmal rendelkező adóalany műszaki gépeket vásárolt közösségi adószámmal rendelkező cseh adóalanytól 4.000 € ellenérték fejében 2022.11.02-án. Idén nem volt más közösségen belüli termékbeszerzése, viszont tavaly 30.000 euró értékben volt beszerzése. Keletkezik-e belföldön adófizetési kötelezettsége, ha igen, milyen forint összegben? (1€=405 Ft)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) 437.400 Ft fizetendő áfa
- b) 437.400 Ft fizetendő és levonható áfa
- c) nem keletkezik, mert alanyi adómentes jogállású.

Megoldás:

Igen keletkezik. A **437.400 Ft fizetendő áfa** a helyes válasz. Az alanyi adómentes adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha közösségen belüli termékbeszerzése volt és az a tárgyévvel megelőzően vagy a tárgyévben a 10.000 eurót meghaladta (*Áfa tv. 193. § (1) e) (1p)* Adófizetési kötelezettségét teljesíteni kell, de levonási jog alanyi mentes státusa okán nem illeti meg. ($4.000 * 405 * 0,27 = 437.400$ Ft) (*Áfa tv. 59. § (3) bek.) (1p)*

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

Összesen	8 pont	
----------	--------	--

IV. Adjon tanácsot!

Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján, ha:

- a) Németországban letelepedett adóalany ügyfele adóraktározási eljárás alatt álló terméket vásárol Magyarországon, azt az adóraktárból közvetlenül Ausztriába értékesíti. Olyan lehetőség kifejtését várja Öntől, mint adótanácsadótól, amely során nem kell Magyarországon bejelentkeznie, adminisztrációt végeznie.
- b) Ingatlan bérbeadással ugyan jelenleg nem foglalkozik, de tevékenységi körében előrelátásból ez is szerepel. Nem zárható ki, hogy olyan ingatlant kell majd bérbeadnia, melynek megszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott. A korábban levont áfa visszakorrigálását jogszerűen el szeretné kerülni.
- c) Magyar adóalany cseh és horvát magánszemélyeknek nagyobb összegben (éves szinten a 10.000 €-t meghaladóan) szoftverfrissítési szolgáltatást nyújt. Ezekben az országokban a belföldi adóalanyoknak nincsen áfa-regisztrációja, így a többlet adminisztráció elkerülése érdekében szeretni is, ha ez így maradna.

Megoldás:

- a) Adóraktárból beszerzett, majd a kitárolást követően közvetlenül a Közösség más tagállamába értékesített termék esetében az adómentesség érvényesítése érdekében az adóraktár üzemeltetője is eljárhat (*Áfa tv. 89/A. § (1) bek.*).

Feltételek:

- érvényes meghatalmazás,
- adóraktár üzemeltető rendelkezzen közösségi adószámmal,
- adóraktár üzemeltető meghatalmazottként bocsássa ki az ügyletről szóló számlát,
- az ügyletet bevallásában, összesítő nyilatkozatában elkülönítetten szerepeltesse,

Ez esetben a német adóalany mentesül a magyarországi bejelentkezési kötelezettség alól (*Áfa tv. 257. § (3) bek. c) pont*). (2p)

- b) Ingatlan bérbeadás tekintetében az Áfa tv. 88. § (1) bek. b) pontjában foglaltak szerint válasszon adókötelezettséget. Amennyiben lakóingatlan, illetve attól különböző ingatlan bérbeadása is felmerülhet, de az adókötelezettséget csak az utóbbiakra kívánja alkalmazni, úgy választását az Áfa tv. 88. § (4) bek. előírása alapján elkülönítetten is megteheti. (2p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) Éljen a belföldi adóalany az ún. egyablakos-rendszer (OSS) lehetőségével, amely alapján a Csehországban és Horvátországban keletkező adófizetési kötelezettségeit – tekintve, hogy az értékesítési volumene éves szinten a 10.000 eurós összeget átlépi – előzetes belföldi regisztráció után ezen speciális bevalláson keresztül teljesítheti. (2p)

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

V. Számítási feladatok

Ingtalan értékbecsléssel foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező „Real” Kft.-nél 2022. novemberben az alábbi gazdasági események történtek. A kft. havi bevalló. 1 €=400 Ft

Gazdasági esemény	nettó ellenérték e Ft/€-ban
1. A Kft-nek egy ingatlan reklámozással kapcsolatos megrendelését osztrák adóalany teljesítette. A teljesítési igazolás megérkezett, a teljesítés napja november 5. Az ellenérték még nem lett kiegyenlítve, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg.	450 €
2. Ingatlan értékbecslésének elvégzése osztrák adóalany megrendelésére, az ingatlan Ausztriában van	1.450 €
3. Számítástechnikai berendezések beszerzése Németországból. A gépek nov. 20-án lettek leszállítva, nov. 21-én kelt számla dec. 2-án megérkezett.	3.500 €
4. Saját iroda fenntartási költségei, közüzemi számlák elektromos energia (elszámolási időszak 09.16-tól 10.15-ig) fiz. hat. nov.21. gázszolgáltató (elszámolási időszak 10.01-től 10.31-ig) fiz. hat. nov. 14. víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 10.10-től 11.30-ig) fiz.hat. dec. 6. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak 10.01- 10.31) fiz. hat. nov. 27.	80 120 76 480
5. Jogi szolgáltatásról szóló számla érkezett belföldi, pénzforgalmi elszámolást alkalmazó ügyvédi irodától. A számlán feltüntetett teljesítési időpont november 23. az ellenérték december 6-án lett átutalva. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve.	160

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a november hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! A szorzatokat e Ft-ra kerekítse!

(eseményenként 1 pont, 5 esemény *1 = 5 pont)

Fizetendő adó:

e Ft

1. A reklámszolgáltatás teljesítési helye a megrendelő adóalany székhelye, a magyar kft. az adófizetésre kötelezett. Az adófizetési kötelezettség a tényállásszerű teljesítéskor keletkezik. $450 \text{ €} \cdot 400 \cdot 0,27$	49
2. Teljesítési hely az ingatlan fekvése szerint Ausztria. Az ügylet a magyar áfa hatályán kívül számlázandó (Áfa tv. 39. §)	áfa-hat. kívül
3. Közösségen belüli beszerzés, adófizetési kötelezettség a számla kelte szerinti bevallásban (Áfa tv. 63. §) fizetendő adó $3.500 \text{ €} \cdot 400 \cdot 0,27 =$	378

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonható adó:

e Ft

1. levonási jog teljesítés igazolás birtokában is gyakorolható (<i>Áfa tv. 127. § (1) bek. bb) pont)</i>	49
3. A számla a bevallás benyújtásáig megérkezett, így levonható adóként is szerepeltethető	378
4. Elszámolási időszak utolsó napját követő esedékesség, a november hónapról benyújtott bevallásban vonható le (gáz+elmű) $200 \cdot 0,27 =$ víz, - és csatornadíj a következő bevallásba tartozik Esedékesség szerint a novemberi bevallásban vonható le az áfa 70%-a $480 \cdot 0,27 \cdot 0,7 =$	54 Köv.bevallás 91
5. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalanytól befogadott számlában áthárított áfa az ellenérték kiegyenlítésének napját magába foglaló bevallásban vonható le. Ez a dec. 6. napját magába foglaló bevallás. (<i>Áfa tv. 119. § (1) bek.</i>)	következő bevallás

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

A II. feladattípus pontszáma összesen:

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

Felhasznált szakirodalom

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben
- a közös hozzáadott-érték rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv
- 282/2011/EU végrehajtási rendelet a közös hozzáadott-érték adó rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv intézkedéseinek megállapításáról
- A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 952/2013/EU rendelet az Uniós Vámkódex létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2022. Teszt és példatár (Penta Unió 2022.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2022.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2022. Magyarázatok (Penta Unió 2022.)

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! Válaszát indokolja! Indokolás nélkül pont nem adható.

- 1. Nem terheli szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség a Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett árfolyamnyereségből származó jövedelmet.**

Az állítás **IGAZ**, mert a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség alól mentesül a Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett, vállalkozásból kivont jövedelem, értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, osztalék, vállalkozói osztalékalap, árfolyamnyereségből származó jövedelem.

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

- 2. A kisvállalati adóalanyiság megszűnik a létszámváltozás napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt.**

Az állítás **HAMIS**, mert a kisvállalati adóalanyiság a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával szűnik meg, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt.

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

- 3. A főfoglalkozásának minősülő egyéni vállalkozó könyvelő legalább a minimálbér 112,5%-a után köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni maga után.**

Az állítás **HAMIS**, mert a főfoglalkozásának minősülő egyéni vállalkozó a vállalkozói kivét, de legalább a minimálbér után köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni.

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 kisvállalati adóalany által nyújtott egyes meghatározott juttatások értékének 1,18-szorosa a személyi jellegű kifizetéseket növeli.
- A kisvállalati adóalap meghatározásakor nem kell figyelembe venni azon személyi jellegű ráfordítást, amely a Tbj. szerint nem képez járulékalapot.
- A kisvállalati adóalap meghatározásakor a növelő csökkentő tételek egyenlege és a személyi jellegű kifizetések összege előjelesen összevonandó.
- A kisvállalati adóalap meghatározásakor növelő tétel a pénztár értékének tárgyévi növekménye, de legfeljebb a pénztár mentesített értéket meghaladó rész

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Hány forint lesz a kisvállalati adó alapja abban az esetben, ha a növelő-csökkentő tételek egyenlege -22 millió forint, a személyi jellegű kifizetések összege 35 millió forint, a kisvállalkozásnak van -4 millió forint korábbi évekről elhatárolt vesztesége és az adóévben 8 millió forint értékben történt új tárgyi eszköz beruházás?

- a) A kisvállalati adó alapja 9 millió forint.
- b) A kisvállalati adó alapja 27 millió forint.
- c) A kisvállalati adó alapja 31 millió forint.
- d) A kisvállalati adó alapja 35 millió forint.

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

3. Előző évre 3 600 000 Ft fizetendő társasági adó esetén a következő előlegfizetési időszakban a kötelezettség:

- a) havonta 300 000 forint
- b) negyedévente 900 000 forint
- c) nem kell előleget fizetni
- d) december 20-ig be kell fizetni 3 240 000 forintot

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

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

III. Táblázatos, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket és számítsa ki az adott magánszemélyre vonatkozóan a szociális hozzájárulási adóból a 2022. november hónapra vonatkozóan igénybe vehető kedvezmény összegét! Minden magánszemély foglalkoztatásának kezdete 2021. augusztus 1., és a kedvezmény egyéb feltételei minden esetben teljesülnek.

Adatok forintban

Foglalkoztatott	Bruttó munkabér	Kedvezmény
Szakképzettséget nem igénylő munkakör	180 000	11 700
Pályakezdeként felvett munkavállaló	450 000	26 000
Megváltozott munkaképességű alkalmazott	280 000	36 400
3 gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nő	350 000	26 000

Minden helyes megoldás 0,5 pont.

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

2. Jelölje az alábbi táblázat megfelelő oszlopában X-szel, hogy a felsorolt jövedelmek járulékalapot képező jövedelemnek vagy járulékalapot nem képező jövedelemnek minősülnek a Tbj. törvény alapján!

Jövedelem	Járulékalapot képez	Nem képez járulékalapot
A munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj	X	
A biztosítási jogviszony megszűnését követően kifizetett felszolgálati díj	X	
Vagyoni jog felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj		X

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj	X	
A foglalkoztató által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás		X
Nem munkavégzés ellenértékéeként kapott, jövedelmet pótló kártérítés		X

Soronként a helyes jelölés 0,5 pont (helytelen válasz megjelölése esetén adott sorra pont nem adható).

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

3. Válassza ki, hogy a személyi jövedelemadó rendszerében a felsorolt juttatások milyen típusú jövedelemnek minősülnek, jelölje X-el a táblázat megfelelő oszlopában!

Jövedelem	Adómentes juttatás	Béren kívüli juttatás	Egyes meghatározott juttatás	Munkabérenként adózó juttatás
Kifizető által adott csekély értékű ajándék			X	
Csoportos személyszállítási szolgáltatás	X			
SZÉP Kártyára munkáltató által utalt összeg értékhatárt meghaladó része			X	
Munkáltató által a magánszemély javára önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba utalt havi 20 000 Ft tagdíj-hozzájárulás				X
Üzleti utazáshoz kapcsolódó, nem az utazás és szállás díjában foglalt étkezés megtérítése			X	
Szakszervezet által tagjának nyújtott üdülési szolgáltatás 150 000 Ft értékben		X		X

Soronként a helyes jelölés 0,5 pont (helytelen válasz megjelölése esetén adott sorra pont nem adható).

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

IV. Számítási feladatok

1. feladat

Egy 18 főt foglalkoztató kisvállalkozás adóévi adatairól a következőket ismerjük:

- Adózás előtti eredménye: 230 000 eFt.
- Tárgyévben többféle beruházást valósított meg a következő értékekben:
 - új termelőüzem 50 000 eFt
 - régi raktárépület felújítás 18 000 eFt
 - gyártógépsor vásárlás 6 000 eFt
 - irodai bútor vásárlás 4 800 eFt.
- Egyházi fenntartásban lévő egyetemnek felsőoktatási támogatási megállapodás alapján 2 000 eFt értékben utalt át támogatást.
- Elengedett követelés összege 1 500 eFt, amiből kapcsolt vállalkozás felé elengedett összeg 1 300 eFt, a többi magánszemély felé elengedett összeg.
- Az előző évben követelésre elszámolt értékvesztésből 4 000 eFt-ot visszaírt, amit bevételként számolt el.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Kutatás-fejlesztésre elszámolt összeg 7 600 eft, amiből támogatásból valósult meg 5 000 eft.
- Eredménytartalékból lekötött tartalékba átvezetett és ott december 31-én fejlesztési célra lekötött tartalékként kimutatott összeg 18 000 eFt.
- Várható kötelezettségekre 13 300 eFt céltartalékot képzett és számolt el ráfordításként.
- A társaság beruházási hitel kamatára 5 000 eFt-ot fizetett, amire adókedvezményt vehet igénybe.
- A korábbi évekről áthozott veszteség összege 80 000 eFt.

Számítsa ki a vállalkozás 2022-re vonatkozó társasági adófizetési kötelezettségét!

adatok ezer Ft-ban

Levezetés	Összeg (eFt)	Pont
Adózás előtti eredmény	230 000	
Kisvállalkozói kedvezmény (50 000 + 18 000 + 6 000)	74 000	<i>0,5 pont</i>
Felsőoktatási támogatás 2 000 x 300%, de maximum az adózás előtti eredmény*	6 000	<i>0,5 pont</i>
Kapcsolt vállalkozás felé elengedett követelés	1 300	<i>0,5 pont</i>
Visszaírt értékvesztés	4 000	<i>0,5 pont</i>
K+F (támogatás nélkül)	2 600	<i>0,5 pont</i>
Fejlesztési tartalék összege, de maximum az adózás előtti eredmény*	18 000	<i>0,5 pont</i>
Céltartalékképzés	13 300	<i>0,5 pont</i>
Összes csökkentő tétel	-104 600	
Összes növelő tétel	+14 600	
Számított adóalap	140 000	
Figyelembe vehető veszteség, maximum a nélküle számolt adóalap 50%-a, azaz 140 000 x 50%*	-70 000	<i>0,5 pont</i>
Számított adóalap az elhatárolt veszteség figyelembevételével	70 000	<i>0,5 pont</i>
Számított adó (9%)	6 300	<i>0,5 pont</i>
-beruházási hitel kamat adókedvezménye: 5 000, de maximum 6 300 x 70%*	4 410	<i>0,5 pont</i>
Ténylegesen fizetendő társasági adó	1 890	<i>0,5 pont</i>

*A pont csak akkor jár, ha a korlát is feltüntetésre került.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat

Egy magánszemély jövedelmeiről az adóév vonatkozásában a következőket ismerjük.

- A magánszemély bruttó munkabére havi 350.000 Ft.
- Egy szakmai tanfolyam megtartásáért megbízási szerződéssel kapott az év során 600.000 ft-ot, amellyel szemben 400.000 ft költségről adott adóelőleg-nyilatkozatot, és év végén rendelkezett is a megfelelő költségszámlákkal.
- Édesapjával közös vállalkozásából 1.000.000 ft osztalékot kapott.
- Lekötött megtakarításai után 250.000 ft kamatot írt jóvá a számlavezető bankja.
- Egy kétéves kisgyereke van.
- Feleségét előző év májusában vette el.
- Minden lehetséges kedvezményt egyedül kíván igénybe venni.

Állapítsa meg a magánszemélyt terhelő éves szja és szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettséget (térjen ki minden jövedelemre, és ne foglalkozzon azzal, hogy az adót, szocho-t adóelőlegként, év közben vagy év végén kell-e megfizetni)!

Levezetés	Összeg (Ft)	Pont
Éves munkabér 12 x 350 000 Ft/hó	4 200 000	<i>0,5 pont</i>
Megbízási díj jövedelme: 600 000 Ft – 400 000 Ft*	200 000	<i>0,5 pont</i>
Első házassági kedvezmény: 12 x 33 335 Ft	- 400 020	<i>0,5 pont</i>
Családi kedvezmény: 12 x 66 670 Ft	- 800 040	<i>0,5 pont</i>
Összevont adóalap	3 199 940	<i>0,5 pont</i>
Összevont adóalap adója (15%)	479 991	<i>0,5 pont</i>
Osztalék adója: 1 000 000 Ft x 15%	150 000	<i>0,5 pont</i>
Kamat adója: kifizető vonja le az adót, bevallásban nem kell feltüntetni	37 500	<i>0,5 pont</i>
Éves szja-kötelezettség 479 991+150 000+37 500 Ft	667 491	
Szociális hozzájárulási adót kell fizetni az osztalék után, de csak az összevont adóalap 24 x minimálbért el nem érő összegére: (24 x 200 000 Ft/hó – 4 400 000 Ft= 400.000) 400 000 Ft x 13%	52 000	<i>1 pont</i>

**Adóelőlegnél csak a juttatás 50%-át lehet költségként figyelembe venni, de év végén érvényesíthet ennél többet.*

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

A III. feladattípus pontszáma összesen:

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

Felhasznált szakirodalom

- Hatályos adójogszabályok, NAV információs füzetek
- Dr. Herich György: Adó 2022. Teszt és példatár (Penta Unió 2022.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2022.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2022. Magyarázatok (Penta Unió 2022.)

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!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Egy Ausztriában biztosított – nem nyugdíjas – újságíró egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapján elszámolt bevétele után a magyar lapkiadó foglalkoztató 13%, a magánszemély pedig 15% egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás fizetésére kötelezett.
HAMIS, mert az EGT államban biztosított esetében a kifizetőnek csak a magánszemélytől kell 9,5%% ekhot levonni, a foglalkoztatónak nincs kifizetői közteher kötelezettsége.
2. Lakáscsere esetében a lakóépülethez tartozó garázs forgalmi értéke csak abban az esetben számítható be a különbözet szerinti illetékalap megállapítás során a lakás értékébe, ha a garázs a lakóépülettel egybeépült.
HAMIS, mert nem minősül lakástulajdonnak a lakóépülethez tartozó földrészleten létesített, a lakás rendeltetésszerű használatához nem szükséges helyiség (például garázs) még akkor sem, ha az a lakóépülettel egybeépült.
3. Nem kell idegenforgalmi adót fizetnie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal megbízásából vizsgálatot végző személynek a településen eltöltött vendégéjszakák után.
IGAZ, mert adómentesség érvényesül a közszolgálati kötelezettség teljesítése céljából a településen eltöltött vendégéjszakák után. A NAV megbízásából vizsgálatot végző személy nevesítetten ilyen.

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T!

Teljesen jó válaszonként 1-1 pont - amennyiben legfeljebb 50%-os a helyes válaszok aránya, de nincs helytelen jelölés, úgy 0,5 pont.

1. Testvértől történő öröklés esetén a megszerzett vagyon után
 - a) **nincs vagyonszerzési illetékkötelezettség.**
 - b) a hagyaték utáni illetékből 20 millió forint levonható.
 - c) a hagyaték tiszta értékéből 20 millió forint levonható.
 - d) a gépjármű, pótkocsi hagyaték után az általános szabályok szerinti az illetékfizetési kötelezettség.
2. Mely helyi adónemek alanyai lehetnek a vállalkozók a helyi adó törvény szerint? **az**
 - a) **épitményadó,**
 - b) **a telekadó,**
 - c) az idegenforgalmi adó,
 - d) **a helyi iparűzési adó.**
3. A kiskereskedelmi adó alapja:
 - a) **az adóalany adott évi adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele**
 - b) az adóalany adott évi adóköteles tevékenységéből származó összes bevétele
 - c) az adóalany adott évi összes tevékenységéből származó nettó árbevétele
 - d) az adóalany adott évi összes tevékenységéből származó összes bevétele

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

1. Szöveges rövid kifejtések

a) Írja le lényegre törően az alábbi meghatározást!

Milyen közterheket vált ki az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás? 1 pont

Megoldás:

A jogszerűen ekho-alapként figyelembe vett bevétel után megfizetett egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás – főszabályként - a **személyi jövedelemadót**, a Tbj.-ben meghatározott biztosítottat terhelő **társadalombiztosítási járulékot** és a **kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adót** váltja ki.

b) Fejtse ki!

Kik számára, mely esetben lehetséges és hogyan alakul a helyi adó rendszerében az iparüzési tevékenység esetén az adó alapjának egyszerűsített meghatározása? 2 pont

Megoldás:

Az adó alapjának **egyszerűsített meghatározását választhatják:**

- A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az **adóévben átalány szerinti jövedelem-megállapítást** (átalányadózást) **alkalmazó magánszemély** vállalkozó (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő) választhatja ezt a rá jellemző speciális adózási módot. Az **átalányadózó** magánszemély vállalkozó esetében az adó alapja a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti **átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt** összege, azzal, hogy az **adó alapja nem lehet több mint** a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti – e tevékenységből származó – **bevételének 80%-a.** 0,5 pont
- **Bármely vállalkozó** választhatja, feltéve, hogy nettó árbevétele az adóévet megelőző adóévben **nem haladta meg a 8 millió forintot**, illetve a tevékenységét adóévben kezdő vállalkozó esetén az adóévben időarányosan – napi arányosítással – a 8 millió forint arányos részét nem haladja meg. Ekkor az adó alapja a **nettó árbevétel 80%-a.** 0,5 pont
- **A kisvállalati adó** hatálya alá tartozó vállalkozó (KIVA) alanyok esetében az **egyszerűsített módszer** szerint az **adó alapja a kisvállalati adóalap 20%-kal növelt** összege. 0,5 pont
- **A kisadózó vállalkozások tételes adója** hatálya alá tartozó vállalkozó (KATA) alanyoknál az adó alapja speciálisan tételes, a bevételi adatoktól függetlenül **székhely – telephely szerint 2,5 – 2,5 millió Ft.** Ha nem egész évben működik, akkor az adóalapot **napi időarányos számítással** kell megállapítani. 0,5 pont

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!** 3 pont

Megoldás:

Az illetékek fajtái	Jelölések
1. Öröklési illeték	a
2. Ajándékozási illeték	g
3. Visszterhes vagyónátruházási illeték	f
4. Közigazgatási hatósági eljárási illeték	a, d
5. Bírósági eljárási illeték	c
Mentesség érvényesül/Nem illetékköteles	b, e

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) élettárstól személygépkocsi öröklése
- b) 65. életévét betöltött személy úti okmányának igénylése
- c) Zrt. bejegyzésére irányuló eljárás
- d) gépjárművezetői engedély kiadására irányuló eljárás igénylése 65 év felett
- e) erkölcsi bizonyítvány idei 4. kérelmezése
- f) festmény hatósági árverésen történő megszerzése
- g) menyasszonynak vőlegénytől 200 ezer Ft értékű eljegyzési gyűrű átadása

A jó illetékfajtákért 1 pont, egyébként a jelöléseknél 4 jó válasz 1 pont, összesen 3 pont

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 kereskedelmi- és szolgáltató vállalkozás tárgyidőszaki éves átlagos statisztikai állományi létszáma 80 fő, ebből boltban dolgozik 60 fő. A központban egy fő megváltozott munkaképességű munkavállaló dolgozik teljes munkaidőben. Mennyi a társaság **rehabilitációs hozzájárulási** kötelezettsége a tárgyévre? 2 pont

- a) 3 600 000 Ft
- b) 5 400 000 Ft
- c) 0 Ft, mert 100 Fő alatt nincs ilyen kötelezettség.

Megoldás:

Fejkvóta: $200\,000\text{ Ft} \times 9 = 1\,800\,000\text{ Ft/év}$ *0,5 pont*

Elvárt megváltozott munkaképességű munkavállalói létszám: $80\text{ fő} \times 0,05 = 4\text{ fő}$ *0,5 pont*

Tényleges megváltozott munkaképességű munkavállalói létszám: 1 fő

Különbözet: $4 - 1 = 3\text{ fő}$ *0,5 pont*

Éves rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség: $3\text{ fő} \times 1\,800\,000\text{ Ft} = 5\,400\,000\text{ Ft}$ *0,5 pont*

IV. ADJON TANÁCSOT!

Otthonteremtő Csaba azt tervezi, hogy eddigi megtakarított pénzéből a közeljövőben a főváros közelében egy kertes házat vagy Budapesten egy lakóparkban korszerű lakást vásárol. Két, még épülő ingatlan közül szeretne választani.

Ezek a következők:

- a) Az egyik lehetőség egy kertes, **még nem szerkezetkész családi ház** megvétele Gödön **29 millió Ft-ért**.
- b) A másik lehetőség egy fővárosi lakóparkban vállalkozó által újonnan épített, hamarosan átadásra kerülő **társasházi lakás** garázsbeállóval **33 millió Ft-ért**. (A garázsbeálló a vételárból 3,5 millió forintot tesz ki.)

Feladat:

- **Ismertesse** az alternatívák szerint külön - külön az ingatlanokkal kapcsolatosan érvényesíthető **illetékkedvezményeket, mentességeket, továbbá állapítsa meg, hogy melyik ingatlan** után mennyi lenne **a vagyonszerzés kori illetékkötelezettség**, ha a vételi ár megegyezik a forgalmi értékkel!
- **Adjon tanácsot** az **illetékkötelezettség optimalizálása** szempontjából Otthonteremtő Csabának!

6 pont

Megoldás:

a) **Félig elkészült, még nem szerkezetkész családi ház** vásárlásának **illeték kötelezettsége:**

b)

Lakóház építésére alkalmas telektulajdonnak minősül az olyan földrészlet is, amelyen **szerkezetkész állapotot el nem érő, lakóház** céljára létesülő építmény áll. Ekkor kérhető az adóhatóságtól az ingatlanra az **illeték felfüggesztése**. Az Itv. szerint ugyanis a kiszámított, felfüggesztett illetéket törlik, ha a vagyonszerző az ingatlanon a szerződés illetékkiszabásra történő bemutatásától számított 4 éven belül a lakástulajdon elkészül, és a felépített lakóház hasznos alapterülete eléri a településrendezési tervben meghatározott maximális beépíthetőség legalább 10%-át. Ennek megfelelően **mentesülhet a még nem szerkezetkész családi ház megszerzése az illeték alól.** *1 pont*

Illeték kötelezettség:

A **még nem szerkezetkész, 29 millió Ft-os** forgalmi értékű **családi ház vagyonszerzési illetékkötelezettsége** a megszerzésekor a **felfüggesztés** révén nem jelent **illetékfizetési kötelezettséget.**

Otthonteremtő Csabának **vagyonszerzési illetékkötelezettsége felfüggesztés esetén: 0 Ft** *1 pont*

b) **Új lakás és garázsbeálló** vásárlásának **illeték kötelezettsége:**

A **vállalkozó** által értékesítés céljára **újonnan épített, épített 15 millió forintot** meg nem haladó forgalmi értékű új lakás tulajdonjogának, ilyen lakás tulajdoni hányadának megvásárlása **mentesül** az illeték alól, a **30 millió forint forgalmi értéket meg nem haladó lakás** esetében pedig az egyébként járó illeték összegéből **levonható a 15 millió forintra jutó illeték** összege. *0,5 pont*

A megvásárolt **33 millió** forintos ingatlanból **29,5 millió** forint a **lakás értéke, 3,5 millió** forint pedig a **garázsbeálló** értéke.

Lakástulajdon (29,5 millió Ft) illetéke:

29,5 millió forint x 0,04	1 180 000 Ft	<i>0,5 pont</i>
---------------------------	--------------	-----------------

- 15 millió Ft kedvezménye (15 millió x 0,04)	600 000 Ft	<i>0,5 pont</i>
---	------------	-----------------

Illetékkötelezettség	580 000 Ft	<i>0,5 pont</i>
-----------------------------	-------------------	-----------------

Garázsbeálló 3,5 millió Ft illetéke:

3,5 millió Ft x 0,04	140 000 Ft	<i>0,5 pont</i>
----------------------	-------------------	-----------------

Otthonteremtő Csabának az új lakás és garázsbeálló vásárlása	720 000 Ft	<i>0,5 pont</i>
---	-------------------	-----------------

illetékkötelezettséget jelentene.

Tanács:

Az **illetékfizetés** szempontjából **célszerű a még nem szerkezetkész, félig elkészült családi ház** megvétele, mert arra **illeték felfüggesztés** kérhető. Így a **feltételek teljesítésével** Otthonteremtő Csaba ténylegesen **mentesülhet** az illetékkötelezettség alól. *1 pont*

V. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁT!

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendőek figyelembe! A "megoldó kulcstól" eltérő formában történő helyes megoldás pontszámlevonás nélkül is elfogadható!

A váci székhelyű „VÁRLAK” Kft - amely közép vállalkozás - működéséről a következő adatok ismertek. A 2022. évi **nettó árbevétele 985 000 ezer forint**, az eladott áruk beszerzési értéke **450 000 ezer forint**, a közvetített szolgáltatások értéke **430 000 ezer forint**, anyagköltség **7 500 ezer forint**. A váci önkormányzat képviselő testülete évek óta az iparüzési adó mértékét a törvényi maximumon határozta meg. (A számításokat ezer forintra kerekítve végezze!)

Feladat: Állapítsa meg a „VÁRLAK” Kft, mint közép vállalkozás által a **2022. évre fizetendő helyi iparüzési adót!** 5 pont

Megoldás:

	ezer Ft	
Nettó árbevétel:	985 000	
ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:	880 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	- 858 951	2 pont
- anyagköltség:	- 7 500	0,5 pont
HIPA alap: (985 000 – 866 451):	118 549	0,5 pont
Adómérték: (2%, de Kkv 1%)	1,0%	1 pont
HIPA összege (118 549 x 0,01):	1 185	0,5 pont

***A korlát helyes számítása**

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $880\,000 / 985\,000 = 0,893401$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000 \times 0,893401 = 446\,701$ ezer Ft, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 485 millió forintos összegéből az e sávba jutó ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke: $485\,000 \times 0,893401 = 433\,299$ ezer Ft, de a nettó árbevételt csökkentő összeg legfeljebb $485\,000 \times 0,85 = 412\,250$ ezer Ft

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

446 701 ezer + 412 250 ezer = 858 951 ezer Ft.

				ezer Ft
Árbevételi sávok	Árbevétel a sávban	ELÁBÉ + közv. szolg. a sávban	Levonási korlát a sávban	Levonható ELÁBÉ + közv. szolg. a sávban
0 – 500 000	500 000	446 701	446 701 (100%)	446 701
500 000 – 20 000 000	485 000	433 299	412 250 (85%)	412 250
Együtt	985 000	880 000	858 951	858 951

A „VÁRLAK” Kft **2022. évre fizetendő helyi iparüzési adókötelezettsége 1 185 ezer Ft.**

0,5 pont

A IV. feladattípus pontszáma összesen:

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