

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 25. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 93 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:

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2022. május 25. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. május

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai							
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	Összesen
Elérhető pontszám	10	10	20	13	6	14	27	100
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60			Eredmény %-ban				
				Érdemjegy betűvel (számmal)				

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

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2022. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével –, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

A feladatok megoldását a hatályos jogszabályok alapján végezze! A számításokhoz felhasználható illetékmértékek a feladatsor végén találhatók!

**I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK? A válasz csak indokolással fogadható el!
(Összesen 10 pont)**

Jó válaszonként **1-1 pont**.

1. A magyar állampolgárként Szlovákiában örökölt erdő után csak abban az esetben keletkezik Magyarországon illetékkötelezettség, ha Szlovákiában a vagyonszerzéssel kapcsolatban az örököst nem terheli közteher kötelezettség.

Indoklás:

Igaz

Hamis

☐

2. Mentés az ajándékozási illeték alól a gépjárműadóról szóló törvény szerinti autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának gazdálkodó szervezetek közötti ingyenes eszközátadása.

Indoklás:

Igaz

Hamis

☐

3. Ha magánszemély eladja lakását, de 24 hónapon belül ugyanakkor vásárol is egy másikat, még hozzá az eladottnál kisebb forgalmi értékben, akkor vagyonszerzési illetéket nem kell fizetnie.

Indoklás:

Igaz

Hamis

☐

4. Korlátlan mentesség érvényesül a közigazgatási hatósági eljárási illeték alól az állandó személyazonosító igazolvány kiadására irányuló eljárásnál még akkor is, ha arra az okmány elvesztése, megrongálódása miatt kerül sor.

Indoklás:

Igaz

Hamis

☐

5. Egyházi jogi személynek – előző évi vállalkozási tevékenysége eredményétől függetlenül – az egyházi ingatlanok után nem kell sem építményadót, sem telekadót fizetni.

Indoklás:

Igaz

Hamis

☐

6. A Magyar Nemzeti Bank ingatlanait is terhelheti építmény- és telekadó-kötelezettség, mert a helyi adó törvény a Magyar Nemzeti Bankra is kiterjed.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

7. Amennyiben a KATA alany Bt. a budapesti székhelyén kívül másik két fővárosi kerületben is rendelkezik telephellyel, úgy mindhárom működési hely után kötelezett a tételes, 2,5 millió forintos egyszerűsített adóalap szerinti iparüzési adó megfizetésére.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

8. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség abban az esetben, ha a magánszemély kiküldetési rendelvény alapján norma szerint kap költségterítést saját személygépkocsijával történő munkavégzésre tekintettel megbízójától.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

9. Amennyiben az előző évben az alapítványi formában működő oktatási intézménynek vállalkozási tevékenységéből elért eredménye alapján társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett, úgy innovációs járulékkötelezettsége is fennállhat.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

10. Nem keletkezik környezetvédelmi termékdíj kötelezettség az exportra gyártott és külföldre kiszállított klímaberendezések értékesítésekor.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

10	
----	--

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T! (Összesen 10 pont)

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Kiskorú személy milyen illetéket fizethet – a nagykorúvá válásától számított két évig – késedelmi pótlékmentesen?
- a) öröklési illetéket,
 - b) ajándékozási illetéket,
 - c) visszterhes vagyonátruházási illetéket,
 - d) bármely vagyonszerzési illetéket.
2. Pótkocsinak minősül az illetéktörvény értelmében
- a) az utánfutó.
 - b) a félpótkocsi.
 - c) a mezőgazdasági vontató.
 - d) a lakópótkocsi.
3. Mi a visszterhes vagyonátruházási illeték tárgya?
- a) ingatlannak örökléssel és ajándékozással történő megszerzése,
 - b) bármely ingóság vétele,
 - c) ingatlannak, ingónak, vagyoneértékű jognak visszterher melletti, illetve öröklési vagy ajándékozási illeték alá nem eső egyéb módon történő megszerzése,
 - d) belterületbe vont ingatlan és a belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének visszterhes átruházása.
4. Az ellopott forgalmi engedély helyett a tárgyévben kérelmezett új okmány iránti közigazgatási hatósági eljárásért fizetendő eljárási illeték mértéke
- a) 0 forint.
 - b) 1500 forint.
 - c) 2500 forint.
 - d) 6000 forint.
5. Mely adóalanyok jogosultak feltételes mentességre a helyi adók rendszerében?
- a) amelyeknek cégbírósági bejegyzése folyamatban van,
 - b) a csőd- vagy felszámolási eljárás alatt álló vállalkozók,
 - c) az úgynevezett „nonprofit” szervezetek, például alapítvány, közszolgáltató szervezet, egyesület,
 - d) a Magyar Nemzeti Bank.
6. Egy üdülőingatlant helyi adórendeletben hányféle jogcímen lehet adóztatnia az önkormányzatoknak?
- a) egyféle jogcímen, csak az építményadóban,
 - b) kétféle jogcím egyikén, az építményadóban vagy a magánszemély kommunális adójában,
 - c) háromféle jogcím egyikén, az építményadóban, a magánszemély kommunális adójában vagy az idegenforgalmi adóban,
 - d) üdülőingatlant nem lehet adóztatni, mert az mentességet élvez.

7. Cégautó utáni adókötelezettség érvényesül, ha
- a) a cég a tulajdonában álló személygépjárművet csak hivatali célokra veszi igénybe.
 - b) a vállalkozás tulajdonában áll a személygépjármű.
 - c) a magánszemély tulajdonában lévő személygépjármű után a magánszemély költséget számol el.
 - d) a magánszemély tulajdonában lévő személygépjármű után a vállalkozás költséget számol el.
8. Nem kötelezett innovációs járulék fizetésére a/az
- a) közjegyzői iroda.
 - b) mikro-, kis és középvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság.
 - c) Magyar Nemzeti Bank.
 - d) EU tagállami székhelyű gazdasági társaság.
9. Kaszinók játékadójára jellemző:
- a) az adómérték sávosan progresszív,
 - b) az adómérték sávosan degresszív,
 - c) alapja a tiszta játékbevétel,
 - d) a kapott borrraló egy része is játékadó alapot képez.
10. Környezetterhelési díj lehet
- a) elektromos vezetékhálózat terhelési díj,
 - b) levegőterhelési díj,
 - c) vízterhelési díj,
 - d) talajterhelési díj.

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

10

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT! (Összesen 20 pont)

1. Írja le lényegre törően az alábbi fogalmakat, meghatározásokat!

Jó válaszonként 1-1 pont.

- a) A vagyoni értékű jog egy évi értéke az illetéktörvény szerint:

- b) Ki tekinthető vállalkozónak a magánszemélyek közül a helyi iparüzési adó szempontjából?

c) **Tiszta játékbevétel** a játékadó szempontjából (főszabály szerint):

☐

2. Fejtse ki!

- a) Ismertesse a **vállalkozó által** értékesítés céljára újonnan épített, építtetett **új lakás megvásárlásához kapcsolódó** – az illetéktörvény szerinti általános szabálytól eltérő - **kedvezményes lehetőségeket! Mit jelent** maga a kedvezmény? **Kik vehetik** igénybe? Élhetnek-e ezzel a lehetőséggel a **nem első lakásukat szerző magánszemélyek**, esetleg **gazdálkodó szervezetek**, illetve a **vagyoni értékű jogot szerzők** is? Évente **hány alkalommal** vehető igénybe ez a kedvezményes vagyonszerzési lehetőség? 4 pont

☐

- b) **Kik** számára, **mely esetben lehetséges és hogyan történhet** a helyi adó rendszerében az iparüzési tevékenység esetén **az adó alapjának egyszerűsített meghatározása?** 4 pont

☐

3. **Mi ez? Ismerje fel!** A közölt információk alapján nevezze meg, hogy **mely adó-**, illetve **egyéb közteljes kötelezettséggel kapcsolatos témára** jellemzőek az alábbiak!

Jó válaszonként **1-1 pont**

- a) Az ingatlan, az ingó, a vagyoni értékű jog.

☐

- b) a belmagasság - a padlószint (járófelület) és az afelett levő épületszerkezet (födém, tetőszerkezet) vagy álmennyezet közti távolság - legalább 1,90 m.

☐

- c) a díjfizetési kötelezettség azt a kibocsátót terheli, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá...”

☐

4. **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!** 6 pont

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

- a) hűtőgép megszerzése hatósági árverésen
- b) megrongálódott útleveél miatt ismételt úti okmány igénylése
- c) meghagyás útján történő vagyonszerzés
- d) szlovákiai szőlőültetvény öröklése gazdálkodó szervezet által
- e) Bt bejegyzésére irányuló eljárás
- f) tisztán elektromos motorkerékpár ajándékozása
- g) házassági bontóper iránti kereset benyújtása
- h) magánszemély elengedi tagi kölcsönének visszafizetését
- i) 180 ezer Ft értékű diszkontkincstárjegy ajándékozása
- j) 20 millió Ft forgalmi értékű új lakás tulajdonjogának megszerzése

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

20	
-----------	--

IV. DÖNTSE EL! (Összesen 13 pont)

A következő feladatok kérdéseire számítások alapján lehet válaszolni. A megadott eredmények közül **válassza ki a helyesnek tartottat!**

Indokolás és/vagy számszerű levezetés nélkül a feladat **nem értékelhető!**

1. A „BUMM” Kft. idén májusban 20 millió forintért **eladta** a tulajdonában álló, általa **irodának használt** fővárosi **lakását**, amely a telekkönyvezés szerint is lakásként van bejegyezve. A Kft. még ebben a hónapban egy magánszemélytől 19 millió forintért, Érden **vett** egy **másik lakóingatlant** szintén iroda céljára. (A szerződés szerinti árak megegyeznek a forgalmi értékkel.) Mennyi a cég lehető **legkisebb** – szabályosan fizetendő - **illetékkötelezettsége?** 4 pont

- a) 0 forint
- b) 40 000 forint
- c) 760 000 forint

2. A „FONTOS” Bt. székhelye egy saját tulajdonú 1000 m²-es telken lévő többszintes családi házban van. A ház és a melléképület által lefedett alapterület 135 m². A teljes alapterületből a melléképületben lévő szerszámoskamra 12 m², valamint a tüzelőtároló 10 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, az egyéb helyiségek, pl. WC-k, fürdőszobák 55 m². A vállalkozások által használt telkek után az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli törvényi maximum 80%-ában állapította meg a telekadó mértékét. **Mennyi** a vállalkozás által **fizetendő telekadó kötelezettség** éves összege?

5 pont

- a) 90 560 Ft
- b) 91 680 Ft
- c) 138 400 Ft

3. A „LÁSS” Bt üzemeltetőként idén már 2. éve használ egy Mercedes típusú személygépkocsit, melynek teljesítménye 125 kW, környezetvédelmi osztály-jelzése: 6. A személygépkocsi tulajdonosa a „NÉZZ” Kft. A „LÁSS” Bt a tulajdonosnak jelezte a gépjármű folyamatos használatát és a gépjárműadó kötelezettség határidőben történő teljesítését. **Milyen összegű** a személygépkocsi utáni **2022. évi cégautóadó kötelezettség**, ha a vonatkozó gépjárműadó mérték 300 Ft/kW?

4 pont

- a) 246 000 Ft
- b) 358 500 Ft
- c) 396 000 Ft

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
-----------	--

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG! Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással! (Összesen 6 pont)

Jó válaszonként **1-1 pont**.

1. Minek minősül az illetéktörvény szerint az olyan ingatlan, amelyen szerkezetkész állapotot el nem érő, lakóház céljára létesülő építmény áll? Tartozik-e ehhez valamilyen illetéktörvény szerinti kedvezmény, mentesség?

Válasz:

2. Szomszédjának egy bevásárlóközpontban ellopták a táskáját, amiben a gépjárművéhez kapcsolódó okmányait is tartotta, amelyek a rendőrségi vizsgálat során sem kerültek elő. Azt szeretné tudni, hogy az ellopott vezetői és forgalmi engedély pótlásáért milyen összegű illetéket kell majd fizetnie?

Válasz:

3. A településen építményadó kötelezettség érvényesül. Ha egy családi házon az idei év első felében tetőtér-beépítés történt, mikortól kell majd a megnövelt hasznos alapterület után fizetni az építményadót?

Válasz:

4. Az Állami Számvevőszék számvevő munkatársát kiküldetéssel Miskolcra küldte a Miskolc Megyei Jogú Város önkormányzata pénzügyi- és vagyongazdálkodásának ellenőrzésére. A számvevő több napot töltött a városban lévő egyik szállodában.

A magánszemélynek vagy a Számvevőszéknek kell-e az idegenforgalmi adót megfizetnie a magánszemély tartózkodása után?

Válasz:

5. A települési önkormányzat rendeletében évek óta 1,6%-os helyi iparüzési adómértéket alkalmaz. Ez azt jelenti a mikro-, kis-és középvállalkozások számára, hogy az idei esztendőben is csak fele, azaz 0,8%-os mértékű adókötelezettséggel kell számolniuk?
Válasz:

6. Ha egy a főváros XI. kerületében tevékenykedő Bt az idén májusban tulajdonosként vásárol egy személygépkocsit közvetlenül egy másik, szintén XI. kerületi budapesti Kft-től, vajon a Bt-nek az idén mikortól és hová kell a jármű után gépjárműadót fizetnie?
Válasz:

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

Tervszerű Tamás 2022 májusában úgy cserélte el 42 millió forint forgalmi értékű saját miskolci kertes, úszómedencés, garázsos családi házát (ezen belül a garázs értéke 2 millió forint) egy 25 millió forint forgalmi értékű 5 éves felsőzsolcai társasházi lakásra a hozzátartozó garázsbeállóval (ezen belül a garázsbeálló értéke 2,5 millió forint), hogy a 17 millió forintos értékkülönbséget készpénzben megkapta. Így a maradék összegből még idén nyáron építési vállalkozótól egy olyan saját fűtési rendszerű, energiatakarékos újépítésű garzonlakást is vásárol Emődön, melyhez szintén tartozik garázsbeálló is. (A 17 milliós vételárból a garázsbeálló 2,2 milliót tesz ki.)

Feladat:

- Állapítsa meg, hogy Tervszerű Tamás a példa szerinti esetekben milyen illetéktörvény szerinti előnyt érvényesíthet! Ennek megfelelően számolja ki, hogy Tervszerű Tamásnak a megszerzett ingatlanok után optimálisan mennyi vagyonszerzési illetéket kell fizetnie!
- Adjon tanácsot, hogy a lakásingatlan szerzésekhöz kapcsolódóan igénybe vehető illetékkedvezmények, illetékmentességek alkalmazásához Tervszerű Tamás melyiket alkalmazhatja! Hívja fel a figyelmet arra, hogy mi a feltétele a kedvezmény, mentesség érvényesítésének!

A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz szöveges magyarázat is szükséges.

14 pont

b) Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

14	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. A 16 éves Serdülő Jenő Fonyódon lakik szüleivel. Az idén tavasszal nagybátyjától örökölt egy 33,5 millió forint forgalmi értékű keszthelyi lakóingatlant, amelyet még 5,5 millió forintos hitel terhel, 900 000 forint összegű takarékbetétet, valamint egy 3 éves, 75 kW teljesítményű személygépkocsit. Jenő szüleivel közösen gondolkodik a személygépkocsi és a lakóingatlan eladásán, mert Jenő – szülői segítséggel - egy fonyódi újjépítésű társasházi lakást szeretne venni.

Feladat:

- a) Állapítsa meg, hogy Serdülő Jenőt az örökléssel kapcsolatban az általános szabályok szerint **együttesen** milyen összegű **illetékkötelezettség** terhelné!
- b) Ismertesse, hogy **kiskorú örökös** esetében alkalmazható-e valamilyen illetéktörvény szerinti előny (kedvezmény, mentesség)! Számolja ki, mennyi lenne **2022-ben** történő megfizetéssel az örökléssel kapcsolatban felmerülő, de még szabályosan érvényesülő **lehető legkisebb** összegű **illetékkötelezettség**! **Mutasson rá az** összegszerű **illetékfizetési különbségre** is! (A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz szöveges magyarázat is szükséges!)

15 pont



2. A szerencsi székhelyű „ALKOSS” Kft - amely közép vállalkozásként népművészeti, szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet végez - működéséről a következő adatok ismertek. A 2021. évi **nettó árbevétele 880 000 ezer forint**, az eladott áruk beszerzési értéke **520 000 ezer forint**, a közvetített szolgáltatások értéke **260 000 ezer forint**, anyagköltség **5 860 ezer forint**, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége **2 000 ezer forint**. A szerencsi önkormányzat az iparűzési adó mértékét évek óta 1,9%-ban határozta meg. (A számításokat ezer forintra kerekítve végezze!)

Feladat:

Állapítsa meg a vállalkozás által **2021. évre fizetendő**

- a) szabályosan érvényesíthető legkisebb összegű **helyi iparűzési adó**, valamint
- b) **innovációs járulék** kötelezettség **összegét!** (A számításokhoz **szöveges indokolás is** szükséges!)

12 pont

A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

27	
----	--

Gépjármű visszterhes vagyonátruházási illetékmértékek

Jármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Jármű gyártástól számított kora		
	0-3 év	4-8 év	8 év felett
0-40	550 Ft/kW	450 Ft/kW	300 Ft/kW
41-80	650 Ft/kW	550 Ft/kW	450 Ft/kW
81-120	750 Ft/kW	650 Ft/kW	550 Ft/kW
120 felett	850 Ft/kW	750 Ft/kW	650 Ft/kW

Cégautó adómértékek

gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzések esetén	„6”-„10” osztályjelzések esetén	„5”; „14-15” osztályjelzések esetén
0-50	16 500 Ft	8 800 Ft	7 700 Ft
51-90	22 000 Ft	11 000 Ft	8 800 Ft
91-120	33 000 Ft	22 000 Ft	11 000 Ft
120 felett	44 000 Ft	33 000 Ft	22 000 Ft

FELHASZNÁLT FORRÁSMUNKÁK:

- Dr. Herich György: Adótan I. 2022. (Penta Unió 2022.)
- Dr. Herich György: Adó 2022. Teszt és Példatár (Penta Unió 2022.)
- A hatályos adójogszabályok
- Az "Adó" szakfolyóirat számai
- CD-jogtár
- NAV honlap