

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-21/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 12. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 350 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 10 sz. fm. példány

T

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10770-12 Egyéb adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2015. február 12. 8:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10770-12 Egyéb adózási feladatok ellátása modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai							Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	
Elérhető pontszám	13	12	20	15	6	14	20	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 javaslatok és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma: 2015. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

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

„A”

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

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Mind az öröklésnél, mind az ajándékozásnál az illeték mértéke ingatlan szerzésekor 9%, ingóság esetében pedig 18%.

Indoklás:

Igaz

Hamis

☐

2. A társasházban tetőtér-beépítéssel létesített 15 millió forintot meg nem haladó forgalmi értékű, vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített lakás tulajdonjogának megvásárlása nem keletkeztet illetékkötelezettséget.

Indoklás:

Igaz

Hamis

☐

3. Takarékbetét ajándékozása esetén a megajándékozott mentesül a vagyonszerzéshez kapcsolódó illetékkötelezettség alól.

Indoklás:

Igaz

Hamis

☐

4. Elektromos meghajtású személygépjármű üzembentartói jogának megvásárlása esetében nem keletkezik vagyonszerzési illetékkötelezettség.

Indoklás:

Igaz

Hamis

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Amennyiben egyéni vállalkozó az önkormányzati adóhatóságnál pótlékmentes részletfizetést kérelmez az iparűzési adó kötelezettsége tárgyában, úgy a kérelemhez kapcsolódóan általános tételű közigazgatási hatósági eljárási illetéket is fizetnie kell.

Indoklás: Igaz Hamis

☐

6. A mezőgazdasági szektorban működő beszerző, értékesítő szervezetek feltétel nélkül mentesülnek a helyi iparűzési adó alól.

Indoklás: Igaz Hamis

☐

7. A Margitszigeten a fővárosi önkormányzat jogosult az építményadót, valamint telekadót bevezetni.

Indoklás: Igaz Hamis

☐

8. Az irodaépülethez tartozó, jellegénél és kialakításánál fogva csak tárolásra alkalmas padlás, pince - mint kiegészítő helyiség - nem számít be az építményadó megállapításánál annak teljes alapterületébe.

Indoklás: Igaz Hamis

☐

9. A fuvarozási tevékenységet végző 3,5 tonna megengedett össztömeget meg nem haladó tehergépjárművel rendelkező adóalanyok levonhatják az általuk fizetendő helyi iparűzési adóból az adóévben a hazai autópályák használatáért fizetett autópályadíj 7,5% át.

Indoklás: Igaz Hamis

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az elektromos és hagyományos belső égésű motorral ellátott, hybrid meghajtású személygépkocsi után sem vagyonszerzési illetéket, sem gépjárműadót, sem cégautóadót nem kell fizetni.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

11. Az állami adó- és vámhatóság illetékességi körébe tartozó külföldön nyilvántartott személygépjárművek utáni gépjárműadó kötelezettséget illetékbélyegben kell teljesíteni, amely a központi költségvetés bevételeit képezi.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

12. Az egyéni cég esetében az innovációs járulék alapja csökkenthető a cég külföldi telephelyére jutó helyi iparűzési adóalaprészt összegével.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

13. A személygépjárműveknél üzemanyagként felhasznált sűrített gáz halmazállapotú földgáz után energiaadót kell fizetni.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T! Jó válaszonként 1 – 1 pont.

1. Mikor keletkezik az illetékkötelezettség?
 - a) Gépjármű pénzügyi lízingje esetén a szerződés aláírásának napján.
 - b) Ajándékozási okirat nélküli 100 000 Ft alatti ingó esetében a vagyonszerzéskor.
 - c) Befektetési vagyonkezelés esetében a szerződés aláírásakor.
 - d) Befektetési vagyonkezelés esetében a vagyon tényleges megszerzése napján.☐
2. Egy gazdálkodó szervezet belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság fogalmának meghatározásakor nem kell figyelembe venni a mérlegében kimutatott eszközöknél
 - a) a pénzeszközöket.
 - b) a pénzeszközöket és a pénzköveteléseket.
 - c) az aktív időbeli elhatárolásokat és a kölcsönöket.
 - d) a passzív időbeli elhatárolásokat és a kölcsönöket.☐
3. Visszterhes vagyonátruházás utáni illeték mértéke lehet
 - a) 4%.
 - b) lakásingatlan esetében 4 millió Ft-ig 2%, felette 4%.
 - c) ingatlanonként 1 milliárd Ft felett 2%.
 - d) ingatlanonként legfeljebb 200 millió Ft.☐
4. A gépjárművezetői engedély kiadására irányuló eljárás illetéke
 - a) általában 2000 forint.
 - b) általában 4000 forint.
 - c) általában 6000 forint.
 - d) az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött kérelmező esetében 1500 forint.☐
5. Települési adó jellemzői:
 - a) megyei önkormányzat is bevezetheti
 - b) fővárosi önkormányzat is bevezetheti
 - c) magánszemélyek terhére állapítható meg
 - d) bármely adótárgyra megállapítható, ha az nem képezi törvényben szabályozott közteher tárgyát☐
6. A helyi iparüzési adó vonatkozásában a nettó árbevételbe főszabály szerint nem számít bele
 - a) a regisztrációs adó összege.
 - b) a jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összege.
 - c) a külföldi telephelyen teljesített bevétel összege.
 - d) a felszolgálati díj összege.☐
7. A legmagasabb adómérték (adómaximum) 2015-ben az idegenforgalmi adónál a helyi adókról szóló törvény szerint
 - a) 300 Ft/vendégéjszaka.
 - b) 505,1 Ft/vendégéjszaka.
 - c) a szállásdíj 3 százaléka.
 - d) a szállásdíj 4 százaléka.☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Mezőgazdasági vállalkozásnál eszközértéknek kell tekinteni a helyi iparüzési adó telephely szerinti megosztásánál
- a) termőföld esetében aranykoronánként 500 forintot. ☐
 - b) telek esetében a beszerzési érték 20%-át.
 - c) a költségként elszámolható lízing díj összegét.
 - d) 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értékcsökkenését az aktiválás évében.
9. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség, ha
- a) kiküldetési rendelvény alapján adnak a magánszemélynek törvény szerinti költségtérítést.
 - b) munkába járásra tekintettel adnak a magánszemélynek törvény szerinti költségtérítést.
 - c) a cég a tulajdonában lévő személygépkocsit időlegesen kivonhatja a forgalomból.
 - d) egyéni vállalkozó KATA alany tulajdonában van a személygépkocsi. ☐
10. A kaszinókban teljesített tiszta játékbevétel – mint játékadó alap - tartalmazza
- a) a pénznyerő automaták bevételeit is.
 - b) a játék automaták bevételeit is.
 - c) a kapott borraavaló 50%-át.
 - d) a kapott borraavaló 25%-át. ☐
11. Kulturális adó esetében
- a) az adó alapja az adóköteles tevékenységből származó számviteli törvény szerint elszámolt árbevétel.
 - b) az adó alapja az adóköteles tevékenységnek a személyi jövedelemadó alapjába beszámító bevétele.
 - c) az adó mértéke az adóalap 25%-a. ☐
 - d) az adó alanya az adót önadózással állapítja meg.
12. Környezetvédelmi termék-díjköteles termékek körébe tartozik a/az
- a) digitális órás rádió.
 - b) építmény.
 - c) műanyag reklámszatyor.
 - d) automata mosógép. ☐

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

- a) **Ingatlan** az illeték törvény szerint:

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) Ki tekinthető **állandó jellegű tevékenységet folytatónak** a helyi iparűzési adó szempontjából?

- c) **Tiszta játékbevétel** a játékadó szempontjából a szerencsejáték törvény főszabálya szerint:

2. Fejtse ki!

- a) Ismertesse, hogy az illetéktörvény szerint milyen **kedvezményre, fizetési könnyítésre** van lehetősége azoknak a magánszemélyeknek, akik **csak a vásárlást követően adják el** - egy éven belül - másik **lakástulajdonukat**?

Mi a helyzet akkor, **ha a vagyonszerző 1 éven belül nem adja el a másik lakását**, vagy nem igazolja a lakás eladását?

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) Ismertesse, hogy **települési adót** mely törvény szerint **ki vezetheti be**, az **milyen adótárgyakra** vonatkozhat és **kik** lehetnek az **adóalanyok**?

4 pont

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont

- a) Az eljárásért - ha a törvény melléklete másként nem rendelkezik - 3000 forint illetéket kell fizetni.

- b) ...a lakás, az üdülő elhelyezésére szolgáló telken lévő és a lakás, üdülő szokásos használatához szükséges, de huzamos emberi tartózkodásra részben és ideiglenesen sem szolgáló, tüzelő, lom, szerszám, kerékpár, babakocsi tárolására szolgáló épület vagy épületrész, ide nem értve a gépjárműtárolót.

- c)az a személygépkocsi, amelyet egy éven túli időszakra vagy határozatlan időre adtak bérbe, feltéve, hogy a bérbe vevő üzembentartói jogát a hatósági nyilvántartásba bejegyezték...

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Töltse ki az alábbi táblázatot! Előbb az egyes illetékfajtákat nevezze meg, majd a felsorolt tételek előtt álló betűt írja be a megfelelő helyre! 6 pont

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

- a) belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét megszerzése
- b) 71 éves polgár úti okmányának kiadása
- c) halál esetére szóló ajándékozás
- d) birkák átvásárlásán történő megvásárlása
- e) egyéni cég alapítása egyszerűsített eljárással
- f) sátras utánfutó ajándékozása unokának
- g) háztartási gépek megszerzése hatósági árverésen
- h) német állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- i) 180 000 Ft értékű diszkont kincstárjegy ajándékozása
- j) Duna Televízió ingatlan-vásárlása
- k) 13,5 millió Ft forgalmi értékű új lakás haszonélvezeti jogának megszerzése

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

20	
----	--

IV. DÖNTSE EL!

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. Gazdálkodó Elek az év elején Ausztriában elhunyt nagybátyjától megörökölte annak négyéves, Mercedes márkájú személygépkocsiját, valamint 20 millió forint forgalmi értékű, Bécs melletti borospincéjét. A személygépkocsi forgalmi értéke 6 millió forint, teljesítménye 125 kW, hengerűrtartalma 2210 cm³, tömege pedig 2515 kg. Gazdálkodó Elek Ausztriában nem fizetett örökléssel kapcsolatos adó-, illetve egyéb közterhet, temetési költségek nem terhelték az örökséget.

Mennyi **vagyonszerzési illetékfizetési kötelezettsége** keletkezik Gazdálkodó Eleknek az öröklés kapcsán? 4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) 0 forint
- b) 187 500 forint
- c) 3 787 500 forint

☐

2. Kitartó Kázmér nem fogadta el az adóhatóság által vagyonosodási vizsgálat alapján számára megállapított **15 millió forint** összegű adó- és bírságkövetelés megállapítást. Az adóalany kérelmezte, hogy az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott **felügyeleti intézkedést** az adópolitikáért felelős **miniszter** folytassa le.

Milyen összegű ez esetben a **felügyeleti intézkedés** iránti kérelem illetéke?

3 pont

- a) 750 000 Ft
- b) 500 000 Ft
- c) 50 000 Ft

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Vállalkozó Valéria, aki adótanácsadói tevékenységét Gödön az idén **február 1-jén** kezdő egyéni vállalkozó, a **kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)** hatálya alá jelentkezett be. A vállalkozó tervezi a 2015. évre fizetendő közterheit. Vállalkozó Valéria vállalkozásából ez évre várható nettó bevétele 3 800 000 Ft, alkalmazottja nincs. Vállalkozó Valéria a **KATA** szerinti **tételes egyszerűsített adóalap** megállapítást választotta helyi iparűzési adó megállapításánál. Az önkormányzat illetékességi területén a maximális adómérték 75%-át alkalmazza a helyi iparűzési adó vonatkozásában.

Várhatóan mennyi **helyi iparűzési adót** kell a **tárgyév**re az egyéni vállalkozónak fizetnie?

5 pont

- a) 0 forintot
- b) 34 300 forintot
- c) 37 500 forintot

4. Mennyi **idegenforgalmi adót** kell feltüntetnie a kiállított számlában a szállásadónak a magánszemélyek tartózkodása után összességében, ha az **építőipari vállalkozás 4 fő dolgozója** járdaépítés (ideiglenes tevékenység) miatti munkavégzés céljából **20 vendégéjszakán** át egy panzióban volt elszállásolva? Az önkormányzat által bevezetett idegenforgalmi adó irányadó mértéke **350 Ft/vendégéjszaka**.

3 pont

- a) 0 forintot
- b) 24 000 forintot
- c) 28 000 forintot

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

15	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Szomszédja - aki 25 éves - érdeklődik Öntől, hogy **számíthat-e az első lakástulajdont szerzők 50 %-os** illetékkedvezményére, ha volt egy tíz évvel ezelőtt örökölt garzonlakása, amelyet még a nagykorúsága elérését megelőzően eladtak?

Válasz:

☐

2. Kollégája azt szeretné tudni, hogy vajon neki keletkezik-e illeték-kötelezettsége a **testvérétől 5 éve örökölt üdülő** miatt, ha testvére özvegye új házasságkötése okán az ingatlanon megszűnik az özvegyi haszonélvezeti jog?

Válasz:

☐

3. Bevezethetnek-e települési adót 2015. január elsejétől, ha azt az önkormányzat rendeletével csak december 22-én hirdette ki?

Válasz:

☐

4. Az munkaviszony mellett **egyéni vállalkozói kereskedelmi tevékenységet** folytató magánszemély esetében iparűzési adóban a **telephelyekre jutó adóalap** meghatározásánál **személyi jellegű ráfordítás** címén, ha nem számolt el **vállalkozói** kivétet, akkor legalább a **minimál/garantált bér éves összege** veendő figyelembe?

Válasz:

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az iparűzési adót egyszerűsített tételes adóalap szerint fizető KATA alanyok érvényesíthetnek-e a hazai úthálózat igénybevételeért megfizetett e-útdíj alapján iparűzési adókedvezményt?

Válasz:

6. Érvényesíthető-e a cégautóadóból történő gépjárműadó csökkentés az idén kötött egy éven túli, vagy határozatlan időre szóló személygépkocsi-bérbeadást tartalmazó szerződések, azaz a tartós bérletbe vett személygépkocsi használatával összefüggésben? Ha igen, azt a bérbe adó vagy a bérbe vevő személy számolhatja el?

Válasz:

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

Táncos Kata (27 éves) és Eleven Bence (34 éves) élettársak, most Diósdon albérletben laknak (eddig még nem volt lakásuk). Elhatározták, hogy vesznek közösen egy lakást a fővárosban, vagy annak közelében oly módon, hogy Bence a tulajdonjogot, Kata pedig a hasznélvezeti jogot szerzi meg.

Két alternatíva közül szeretnének választani:

- a) Az egyik lehetőség egy az elmúlt 8 évben irodaként használt 3 szobás budai lakás megvétele 13,5 millió Ft-ért, melyet még fel kellene majd újítani. (A lakás az ingatlan-nyilvántartásban is lakásként van bejegyezve.)
- b) A másik egy hamarosan átadásra kerülő, 17 millió Ft-ért megvásárolható budakalászi 2 szobás új építésű lakás, amely egy 8 lakásos társasházban lakásként lesz bejegyezve. A lakáshoz tartozik garázsbeálló is, ez a vételárból 2 millió forintot tesz ki.

Önt kérdezik a lakások esetében érvényesíthető illetékkedvezményekről, mentességekről, fizetési könnyítésekről. Melyek ezek a lehetőségek az ingatlanokkal kapcsolatban, és hogyan lehet ezekkel élni?

Szeretnék az élettársak azt is megtudni, hogy melyik ingatlan után mennyi lenne a vagyonszerzési illetékkötelezettség számukra? (Feltételezzük, hogy a forgalmi érték megegyezik a vételi árral, korszorzó: 8.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adjon tanácsot az illetékkötelezettség optimalizálása szempontjából az élettársaknak! **Ön szerint lehetne-e kedvezőbb konstrukciót választani a jelenleg tervezettnél?** (A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat** is szükséges!)

14 pont

Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

14	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendőek figyelembe!

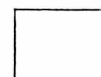
A "megoldó kulcstól" eltérő formában történő helyes megoldás is elfogadandó!

1. Nagycsaládos Kázmér – mint magánszemély - 2015. február 12-én vásárolt egy új személyszállító autóbust (légrúgós) 9,5 millió forintért, melynek saját tömege (önsúlya) 10 901 kg, teljesítménye pedig 275 kW. Az autóbusz zajkibocsátása és légszennyezése alapján a járműre 30%-os adókedvezmény érvényesíthető.

Feladat:

Állapítsa meg, hogy az autóbusz vásárlásával összefüggésben, a tárgyévben milyen összegű gépjárműadót és illetéket kell fizetnie Nagycsaládos Kázmérnak! (A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz szöveges magyarázat is szükséges!) 9 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



2. A „JÖJJ HOZZÁM” Kft. - mint kereskedelmi-, építőipari szolgáltató- és fuvarozó vállalkozás - gödi székhelyen, esztergomi telephelyen és a szlovákiai Párkányban is folytat tevékenységet. Előző évi nettó árbevétele 333 millió forint, helyi iparűzési adóalapja pedig 86 millió forint volt. A cégnél az átlagos statisztikai állományi létszám a tárgyévben 52,25 fő (előző évi állományi létszám 48,1 fő). A tárgyév során az építőipari tevékenysége után fizetett ideiglenes tevékenység utáni iparűzési adó 120 000 Ft volt.

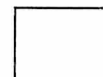
Feladat:

A rendelkezésre álló alábbi információk alapján határozza meg a **2015. évet terhelő optimálisan** fizetendő **helyi iparűzési adó** összegét!

(A vállalkozásnál az adóalap megosztás a személyi jellegű ráfordítás alapján történik, a számításokat ezer forintra kerekítve végezze!) 11 pont

ezer Ft

	Összesen	Göd	Esztergom	Párkány
Nettó árbevétel	440 000	280 000	100 000	60 000
Személyi jellegű ráfordítás	125 000	55 500	40 000	29 500
ELÁBÉ	150 000	55 000	75 000	20 000
Anyagköltség	50 000	35 000	13 000	2 000
Alvállalkozói teljesítményérték	10 000	5 000	3 000	2 000
Adómérték %	-	1,6	1,8	-
Fuvarozási tevékenység után fizetett e-útdíj	1733			



A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

20	
----	--

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

