

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-148/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. június 11. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 290 fm. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 18 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. június 11. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2015. június

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	12	10	21	13	6	10	28	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: 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 található!*

„A”

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

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Ha a fővárosi önkormányzat hivatali céllal személygépjárművet vásárol, az ügylet után a személygépjármű teljesítménye és a jármű gyártásától számított kora alapján kell visszterhes vagyonaátruházási illetéket fizetnie.

	Igaz	Hamis	
Indoklás:			<input type="checkbox"/>

2. A belföldön levő ingatlan hagyaték után a Magyarországon élő nem magyar állampolgárnak öröklési illetéket nem kell fizetnie.

	Igaz	Hamis	
Indoklás:			<input type="checkbox"/>

3. A menyasszonynak az állami adóhatósághoz 30 napon belül illetékkiszabásra be kell jelentenie a 200 ezer forint értékű eljegyzési gyűrű ajándékozás útján történő megszerzését.

	Igaz	Hamis	
Indoklás:			<input type="checkbox"/>

4. Üdülőövezetben vásárolt telek után fizetendő illetéket a kötelezett kérésére az adóhatóság felfüggesztheti, ha a vagyonszerző vállalja, hogy azon 4 éven belül hétvégi házat épít.

	Igaz	Hamis	
Indoklás:			<input type="checkbox"/>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az adó- és értékbizonyítvány olyan közokirat, amely tartalmazza az adott ingatlannak az adott időpontban fennálló forgalmi értékét.

Indoklás: Igaz Hamis

6. A vendégéjszakák után a 18 év alatti és a 70. életévüket betöltött magánszemélyeknek nem kell fizetni idegenforgalmi adót.

Indoklás: Igaz Hamis

7. A fizető vendéglátó tevékenységet - nem egyéni vállalkozóként - végző magánszemélynek az önkormányzat illetékességi területén végzett jövedelemszerző tevékenység utáni bevétele alapján helyi iparűzési adókötelezettsége keletkezik.

Indoklás: Igaz Hamis

8. Ha a vállalkozás több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű tevékenységet, akkor a megállapított iparűzési adóalapot árbevétel és/vagy személyi jellegű ráfordítás alapján meg kell osztani a székhely, illetve a telephely(ek) szerinti önkormányzatok között.

Indoklás: Igaz Hamis

9. Az egyházi jogi személy tulajdonában lévő személygépjárművek után nem kell fizetni gépjárműadót.

Indoklás: Igaz Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. A jogelőd nélkül az idei évben alakult gazdasági társaságnak a tárgyévre vonatkozóan innovációs járulékot nem kell fizetnie.

Indoklás: Igaz Hamis

11. Amennyiben a játékos a kaszinóban „euróban nyert”, arról a szerencsejáték-szervező minden esetben köteles euróban igazolást adni.

Indoklás: Igaz Hamis

12. Energiakereskedő amennyiben szenet lakossági fogyasztónak értékesít, azt köteles a törvény szerinti nyilatkozattal dokumentálni.

Indoklás: Igaz Hamis

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

12	<input type="text"/>
----	----------------------

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

1. Az illetéktörvény szerint gazdálkodó szervezetnek minősül
- a) a szövetkezet, a lakásszövetkezet.
 - b) a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda.
 - c) az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár.
 - d) az egyéni cég, az egyéni vállalkozó.
2. Nem érvényesíthető az 50%-os első lakásszerzési illetékkedvezmény, ha
- a) a vásárolt lakás tulajdonosa nem házas.
 - b) a vásárolt lakás tulajdonosok életkora meghaladta a 35. évet.
 - c) a vásárolt lakás tulajdonrész házafelenként 8 - 8 millió forint.
 - d) a 35 év alatti fiatal első lakástulajdonát ajándékba kapja.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Termőföldnek minősül az illetéktörvény szerint az a földrészlet, amelyet a település külterületén az ingatlan-nyilvántartásban
- a) szőlőként tartanak nyilván.
 - b) gyümölcsösként tartanak nyilván.
 - c) halastóként tartanak nyilván.
 - d) erdőként tartanak nyilván.
4. Az első fokú közigazgatási hatósági eljárásért fizetendő általános tételű eljárási illeték mértéke
- a) 2000 forint.
 - b) 2200 forint.
 - c) 3000 forint.
 - d) 6600 forint.
5. Települési adó vezethető be
- a) magánszemély tulajdonában lévő mezőgazdasági vontatóra.
 - b) egyéni vállalkozó tulajdonában lévő mezőgazdasági vontatóra.
 - c) betéti társaság tulajdonában lévő víztoronyra.
 - d) egyéni vállalkozó tulajdonában lévő víztoronyra.
6. Milyen hosszú egy vendégéjszaka a helyi adó törvény szerint?
- a) legfeljebb 12 óra.
 - b) minimum 24 óra.
 - c) 24 óra és 48 óra között.
 - d) vendégként eltöltött - éjszakát is magában foglaló vagy így elszámolt - legfeljebb 24 óra.
7. A beszerző, értékesítő szövetkezet mentes az iparűzési adó alól
- a) minden esetben.
 - b) ha nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.
 - c) ha nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai részére történő termékek értékesítésből származik.
 - d) ha nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai termékeinek értékesítéséből származik.
8. Gépjárműadót nem kell fizetni
- a) segédmotoros kerékpár után.
 - b) sátras utánfutó után.
 - c) a hybrid meghajtású motorral ellátott személygépkocsi után.
 - d) OT betűjelű rendszámtáblával ellátott gépjármű után.
9. Cégaudót nem kell fizetni az után a személygépkocsi után
- a) amely kizárólag halottszállításra szolgál.
 - b) amelyet megkülönböztető jelzést adó készülékkel szereltek fel.
 - c) amely kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott.
 - d) amely hybrid meghajtású motorral ellátott.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Környezetvédelmi termékdíjköteles termékek körébe tartozik

- a) a tűzifa.
- b) a rádiótelefon készülék.
- c) a szórakoztató elektronikai cikk.
- d) a fűtőolaj.

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

10	
----	--

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:

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

c) Tartós bérletbe adott személygépkocsi a cégautóadó szempontjából a Gjt. szerint:

2. Fejtse ki!

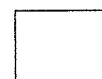
a) Ismertesse a rokon (egyenes ági rokon, házastárs, mostoha- és nevelt gyermek, mostoha- és nevelőszülő) kapcsolatokhoz fűződő vagyonszerzési illetékmentességeket és kedvezményeket!

6 pont



b) Mit jelent az **adómaximum** a helyi adók rendszerében? Mely adónemeknél és hogyan értelmezhető?

3 pont



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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) ...a földhasználat, a haszonélvezet, a használat joga - ideértve az üdülőhasználati jogot és a szállás időben megosztott használati jogát is -, továbbá a vagyonkezelői jog, az önálló orvosi tevékenység praxisjoga, az üzembentartói jog, továbbá ingyenes vagyonszerzés esetén a követelés.

b) ... aki a lakcímbejelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett lakóhellyel, tartózkodási hellyel rendelkezik az önkormányzat illetékességi területén.

c) „...egy darab, 100 kW teljesítményt el nem érő, nem személytaxiként üzemelő személygépkocsija után legfeljebb 13 000 forint erejéig.”

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) praxisjog öröklése
- b) értékpapír öröklési szerződéssel történő megszerzése
- c) hagyomány alapján történő vagyonszerzés
- d) államkötvény ajándékozása
- e) 71 éves személy úti okmányának kiadása
- f) feljelentő részére a feljelentésről készített jegyzőkönyv másolata
- g) pótkocsi partner cégnek történő ingyenes átadása
- h) 12 millió Ft forgalmi értékű új lakás haszonélvezeti jogának megszerzése
- i) házassági bontóper kezdeményezése
- j) cégbizonyítvány kiállítása
- k) ballagásra nagymamától kapott 180 000 Ft értékű karóra

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

21	
----	--

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. Furfangos Pál – mint a „SURRANÓ” Kft egyik tulajdonosa – eladta cégének az év elején örökölt 9,5 éves, 225 kW teljesítményű, 6305 kg tömegű saját tulajdonában lévő tehergépkocsijának üzemtartói jogát. A társaság a gépjármű üzemtartói jogát 200 000 forintért szerezte meg.

Mennyi a vagyonszerzéssel kapcsolatos teljes illetékfizetési kötelezettsége a „SURRANÓ” Kft-nek az üzemtartói jog megvétele kapcsán? 5 pont

- a) 16 500 forint
- b) 22 500 forint
- c) 66 500 forint

2. A „CSILLAG” nevű egyéni cég előző évi árbevételének kétharmad részét ingatlan forgalmazásból érte el. A közeljövőben egy 25 millió forint forgalmi értékű lakást szándékozik üzleti céllal megvásárolni.

Mennyi lesz a vállalkozást terhelő optimális illeték összege? 3 pont

- a) 0 Ft.
- b) 500 000 Ft.
- c) 1 000 000 Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A „LAZA” Kft tulajdonosa egy 2013-ban üzembe helyezett Skoda márkájú személygépkocsinak, melynek hengerűrtartalma 1590 cm³, teljesítménye 75 kW, a gépjárműadó vonatkozó adómértéke 345 Ft. Környezetvédelmi osztály-jelzés: 6.
Milyen összegű a személygépkocsi utáni 2015. évi cégautóadó kötelezettség? (A cég a gépjárműadó kötelezettségét csak március 20-án teljesítette, bár akkor az egész évi adót befizette.)

5 pont

- a) 106 100 Ft
- b) 119 050 Ft
- c) 132 000 Ft

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
----	--

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

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Kollégája testvére eltemettetésével kapcsolatban érdeklődik Öntől, mivel ő az egyedüli örökös. Testvére ingatlanát még hitel terheli. A vidéki temetési, harangozási kiadásokról nincsen számlája. Mi a teendő ilyenkor? Hogyan kell ezeket bizonyítani?

Válasz:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Kell-e illetéket fizetnie az ingatlan ajándékozásakor annak a vagyoni értékű jog szerzőnek, aki úgy ajándékozza el ingatlanát, hogy azon a maga számára haszonélvezeti jogot köt ki?
Válasz:

3. Izgatott Esztert meghívta egy rokona Kanadába, de nem találja a még 8 évig érvényes útlevelét. Jól gondolja-e, hogy amennyiben csak öt évre kér útlevelet, akkor nem kell illetéket fizetnie?
Válasz:

4. Honnan lehet azt megtudni, hogy egy adott településen milyen helyi adók vagy települési adók, milyen kedvezmények, mentességek érvényesülnek?
Válasz:

5. KATA alany egyéni cég, amennyiben a fővárosban három (I., XI. és XIII.) kerületi önkormányzat illetékességi területén is rendelkezik telephellyel, úgy többször, azaz telephelyenként kell megfizetnie a tételes, 2,5 millió forintos egyszerűsített adóalap szerinti iparüzési adót?
Válasz:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Milyen sajátos tételeket kell számításba venni a játékkaszinók esetében a játékadó kötelezettség, a tiszta játékbevételek megállapításakor?

Válasz:

--

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

Beosztó Pál 2015. június 11-én úgy vásárol 15 millió forintért egy fővárosi társasházi lakást a hozzátartozó garázsbeállóval (ezen belül a garázs értéke 1 millió forint), hogy a teljes vételárát a saját törökbálinti kertés, garázsos családi háza árából hat hónapon belül fizeti meg. Tervei szerint még 2015. szeptember 10-én el is adta ingatlanát 30 millió forintért (ebből a garázs 3 millió). Beosztó Pál a megmaradt összegből Gödöllőn vállalkozótól egy olyan újépítésű lakást vásárolt, melyhez szintén tartozik garázsbeálló is. (A 15 milliós vételárból a garázs 2 milliót tesz ki.)

Feladat:

- Számolja ki, hogy Beosztó Pálnak **optimálisan** mennyi **vagyonszerzési illetéket** kell fizetnie!
- **Adjon tanácsot**, hogy az ingatlan szerzéshez kapcsolódóan igénybe vehető illetékkezdvezmények, illetékmentességek közül Beosztó Pál melyiket alkalmazhatja! Hogyan érvényesítheti ezeket a magánszemély?

10 pont

c) Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

10	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. Az örökhagyó nevelt gyermeke, Szép Amália egyedüli örökösként szerezte meg a következő hagyatékot. A hagyaték 18 millió forgalmi értékű lakásból, egy 9 millió forint forgalmi értékű borospincéből, valamint 3 millió forint összegű kincstárjegyből áll. A lakást még 2 millió forint összegű hitel, valamint a borospincét pedig a nevelőszülő 59 éves testvérének haszonélvezeti joga is terheli (korszorzó: 6). A nevelőszülő eltemettetési költségei 1 millió forintot tettek ki.

Feladat: Állapítsa meg, mennyi vagyonszerzési illetéket kell Szép Amáliának fizetnie!

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

10 pont



2. A mezőkövesdi székhelyű „ALKOSS” Kft - amely népművészeti, szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet végző vállalkozás - működéséről a következő adatok ismertek. A 2015. 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 **1 400 ezer forint**, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége **2 000 ezer forint**, az átlagos statisztikai állományi létszám pedig **51,58 fő**. (2014. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 47,12 fő volt.) A vállalkozás székhelye egy saját tulajdonú 1400 m²-es telken lévő kétszintes családi házban van (a ház által lefedett alapterület 200 m²), ahol a teljes alapterületből a szerszámokkamra 20 m², a garázs 40 m², fedett terasz 20 m², a pinceszinten lévő műhely 100 m², a szobák 140 m², az előszoba 20 m², a konyha 20 m², az egyéb helyiségek, pl. WC-k, fürdőszobák 60 m². A mezőkövesdi önkormányzat az iparüzési adó mértékét a törvényi maximum 70%-ában határozta meg, viszont a vállalkozások által használt építmények és telkek utáni adóra az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli törvényi maximumot veti ki.

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás által

- a) a 2015. évre fizetendő (szabályosan érvényesíthető legkisebb összegű) **helyi iparüzési adó**, valamint a következő két adóelőleg-fizetési időszakban (2016. szeptember és 2017. március) jelentkező **iparüzési adóelőleg kötelezettség összegét**, ha 2016. év márciusában fizetendő előleg 700 ezer forint!
- b) a 2015. évre fizetendő **építmény- és telekadó kötelezettség összegét!** A számításokhoz **szöveges indokolás is szükséges!**

18 pont



A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

28	
----	--

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

Pótlap