

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-149/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. június 11. 11:00 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

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat 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

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

HAMIS, mert az illetéktörvény a helyi önkormányzatnak teljes - feltétel nélküli - személyes illetékmentességet biztosít, így a fővárosi önkormányzatnak a vásárlás után nem kell sem vagyonszerzési, sem eljárási illetéket fizetnie.

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

HAMIS, mert az öröklési illetékre vonatkozó rendelkezéseket a belföldön levő hagyatékra minden esetben alkalmazni kell. Így öröklési illetéket a Magyarországon élő nem magyar állampolgárnak is fizetnie kell.

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, mert a 150 ezer forintot meghaladó forgalmi értékű ajándék esetén illetékfizetési kötelezettség keletkezik. Az ajándékozás tényét az állami adóhatósághoz az esemény bekövetkezésétől számított 30 napon belül kell bejelenteni a vagyonszerzőnek.

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.

HAMIS, mert az illeték felfüggesztés kizárólag lakóházépítésre alkalmas telek vásárlása esetén érvényesíthető, ha a vagyonszerző vállalja, hogy azon 4 éven belül a lakóházat felépül.

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

IGAZ, mert az ingatlan fekvése szerint illetékes települési önkormányzat jegyzője által kiállított adó- és értékbizonyítvány tartalmazza az ingatlan és az ingatlanszerzők (tulajdonosok) adatait, az érték megállapításánál figyelembe vett tényezőket, továbbá az ingatlannak az adott időpontban fennálló forgalmi értékét.

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

HAMIS, mert szűkült az idegenforgalmi adó alóli mentességek köre, a 70. életévüket betöltött magánszemélyek után is meg kell fizetni az idegenforgalmi adót.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A fizető vendéglátó tevékenységet - nem egyéni vállalkozóként - végző magánszemélynek az önkormányzat illetékességi területén végzett jövedelemszerző tevékenység utáni bevétele alapján helyi iparűzési adókötelezettsége keletkezik.
HAMIS, mert magánszemélyként csak az szja törvény szerinti egyéni vállalkozó és a mezőgazdasági őstermelő (ha 600 ezer forint feletti az éves bevétele) minősül a helyi iparűzési adó szempontjából adóalanynak.
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.
HAMIS, mert az iparűzési adó székhely, illetve a telephely(ek) szerinti önkormányzatok közötti megosztásánál az iparűzési adóalapot - főszabály szerint - nem árbevétel és/vagy személyi jellegű ráfordítás alapján, hanem személyi jellegű, illetve eszközérték arányos módszer alapján kell megosztani a helyi adóról szóló törvényben meghatározott módon.
9. Az egyházi jogi személy tulajdonában lévő személygépjárművek után nem kell fizetni gépjárműadót.
IGAZ, mert az egyházi jogi személy feltétel nélküli mentességet élvez a gépjárműadó kötelezettség alól.
10. A jogelőd nélkül az idei évben alakult gazdasági társaságnak a tárgyévre vonatkozóan innovációs járulékot nem kell fizetnie.
IGAZ, mert a tárgyévben alakult gazdasági társaságnak nem kell a tárgyévre vonatkozóan innovációs járulékot fizetnie.
11. Amennyiben a játékos a kaszinóban „euróban nyert”, arról a szerencsejáték-szervező minden esetben köteles euróban igazolást adni.
HAMIS, mert a játékos kérésére a szerencsejáték-szervező csak a 2 millió forintot meghaladó nyereményről köteles annak jogcímét és forintértékét tanúsító igazolást adni (valuta esetén, MNB árfolyamon).
12. Energiakereskedő amennyiben szén lakossági fogyasztónak értékesít, azt köteles a törvény szerinti nyilatkozattal dokumentálni.
IGAZ, mert a lakossági fogyasztónak történő értékesítést nem terheli energiaadó, így azt dokumentálni szükséges.

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Nem érvényesíthető az 50%-os első lakásszerzési illetékkezdvezmény, 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.**
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.**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Cégaufadóat 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 hibrid meghajtású motorral ellátott.
10. Környezetvédelmi termékdíjköteles termékek körébe tartozik
- a) a tűzifa.
 - b) a rádiótelefon készülék.
 - c) a szórakoztató elektronikai cikk.
 - d) a fűtőolaj.

III. VÉGEZZE EL A KIJELELÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

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

A föld és a földdel alkotórészi kapcsolatban álló minden dolog.

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

A személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó, valamint mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja.

- c) **Tartós bérletbe adott személygépkocsi** a cégaufadó szempontjából a Gjt. szerint:

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

2. Fejtse ki!

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

6 pont

Megoldás:

- **Egyenes ági rokon** (örökbefogadott) közötti vagyonszerzések:

Ingyenes vagyonszerzés

Ha a **vagyonszerző az örökhagyó egyenes ági rokona** (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is), az általa megszerzett örökrész értékhatára, illetve a vagyon jellegére való tekintet nélkül teljes körűen vagyonszerzési illetékmentességet élvez.

Ha a **vagyonszerző az ajándékozó egyenes ági rokona** (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is), az általa megszerzett ajándék értékhatára, illetve a vagyon jellegére való tekintet nélkül teljes körűen vagyonszerzési illetékmentességet élvez.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Visszterhes vagyonszerzés

Az **egyenes ági rokonok** (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is) **visszterhes vagyonszerzése** szintén értékhatárra, illetve a vagyon jellegére való tekintet nélkül teljes körű vagyonszerzési illetékmentességet élvez, ha azok egymás közötti vagyonátruházásból származnak. 2 pont

– **Házastársak közötti** vagyonszerzések:

Az illetéktörvény 2013. január 1-jétől a túlélő házastárs esetében értékhatártól független öröklési illetékmentességet vezetett be. 2014. január 1-jétől azonban már az ajándékozási és visszterhes vagyonátruházási ügyletekre is illetékmentesség érvényesül, eltörölve a házastársi vagyonszerzés megszüntetéséhez kapcsolódó illetékkötelezettséget is. Így a házastársak közötti vagyonmozgások teljes körű illetékmentességet élveznek. **Nem kell illetéket fizetni** tehát akkor sem, ha a **házastársi vagyonszerzést megszüntetik**, és ennek révén az **egyik házastárs** a korábbi vagyoni helyzetéhez képest **előnyösebb vagyoni pozícióhoz jut**. 2 pont

– **Mostoha- és nevelt gyermek, mostoha- és nevelőszülő** közötti vagyonszerzések:

Az illetéktörvény az örökhagyó mostoha- és nevelt gyermeke, mostoha- és nevelőszülője által megszerzett örökrész tiszta értékéből **örökösönként 20 millió forintig illetékmentességet** biztosít, melyet **elsősorban** az örökrészhez tartozó **lakástulajdon**, lakáshoz kapcsolódó vagyoni értékű jog vonatkozásában kell figyelembe venni. Amennyiben azonban az örökös által megszerzett lakástulajdon értéke a 20 millió forintot nem éri el, az őt megillető örökrészben található **egyéb vagyontárgyak tekintetében is** alkalmazható a 20 millió forintból fennmaradó összegig az illetékmentesség. 2 pont

- b) Mit jelent az **adómaximum** a helyi adók rendszerében? **Mely adónemeknél és hogyan** értelmezhető? 3 pont

Megoldás:

Az **önkormányzat helyi adó megállapítási joga** arra terjed ki, hogy az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan a **törvényben meghatározott felső határokra figyelemmel** megállapítsa. A törvényben meghatározott **felső határokon túlmenően a tételes adómértékek** esetében azonban **tovább növelhetőek** az alkalmazott adómértékek. 1 pont

Így a 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett **fogyasztói árszínvonal-változással**, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal **változásai szorzatával** növelt összegére tekintettel a törvényi felső határ és a **felső határ növelt összege** jelenti együtt az **adómaximumot** /Htv. 6. § c)/. 1 pont

Az **érintett adónemek**: építményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó. (Az ideiglenes tevékenység utáni helyi iparüzési tételes adónál nem alkalmazható.) 1 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.

Megoldás:

Vagyoni értékű jog az illetéktörvény szerint.

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

Megoldás:

Állandó lakos a helyi adó törvény szerint.

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

Megoldás:

Súlyos mozgáskorlátozott személy gépjárműadó mentessége a Gjt. szerint.

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

Megoldás:

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

A jó csoportosításért 2 pont, egyébként 3 jó válasz 1 - 1 pont

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 „SURRENÓ” Kft egyik tulajdonosa – eladta cégének az év elején örökölt 9,5 éves, 225 kW teljesítményű, 6305 kg tömegű saját tulajdonában lévő tehergépkocsijának üzemeltetési jogát. A társaság a gépjármű üzemeltetési jogát 200 000 forintért szerezte meg.
Mennyi a **vagyonszerzéssel kapcsolatos teljes illetékfizetési kötelezettsége** a „SURRENÓ” Kft-nek az **üzemeltetési jog** megvétele kapcsán? 5 pont
- a) 16 500 forint
b) **22 500 forint**
c) 66 500 forint

Megoldás:

120 kW x 550 forint/kW, azaz = 66 000 forint a 100%-os visszterhes vagyonszerzési illeték, mert a tehergépjárműnél maximálisan csak 120 kW teljesítményt kell figyelembe venni az illeték kötelezettség megállapításánál. 2 pont

Esetünkben azonban a gépjárműre alapított **üzemeltetési jog**, mint vagyoni értékű jog illetéke az egyébként járó illeték 25%-a. Így a „SURRENÓ” Kft-nek a 66 000 forint 25%-át, azaz **16 500 forintot** kell megfizetni visszterhes vagyonszerzési illetékként. Ezen túlmenően még új forgalmi engedélyt is igényelni kell, melynek közigazgatási hatósági eljárási illetéke **6000 forint**. Így a „SURRENÓ” Kft vagyonszerzéssel kapcsolatos **teljes illetékfizetési kötelezettsége** (16 500 + 6000) **22 500 forint**. 3 pont

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Megoldás:

$25\,000\,000 \times 0,02 = 500\,000$ Ft, mert azok az ingatlanforgalmazó vállalkozások, amelyek **2 éven belül eladják** a megvásárolt ingatlant és az előző évi **árbevételük legalább 50%-át** ingatlan forgalmazásból érik el, élhetnek a **2%-os** kedvezményes illetékmértékkel.

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

Megoldás:

Gépjárműadó: $345 \times 75 = 25\,875$ Ft $\sim 25\,900$ Ft 1 pont

Cégautóadó (számított): $12 \times 11\,000 = 132\,000$ Ft 1 pont

Levonható gépjárműadó: $25\,900 / 12 \times 6 = 12\,950$ Ft* 2 pont

2015. évi cégautóadó kötelezettség: 119 050 Ft 1 pont

*Csak a II. félévi, határidőre befizetett gépjárműadó vonható le a III. és IV. ngyedévi cégautóadóból.

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:

Az **adósság és más teher** fennállását és összegét az örökös **köteles igazolni**. Ezt a hitelt nyújtótól beszerezheti. Az örökhagyó **eltemettetésének szokásos költségei** a törvény szerint azonban **bizonyítás nélkül is** elfogadhatók.

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:

Nem kell ajándékozási illetéket fizetni a **haszonélvezeti jog szerzőjének**, mert nem tárgya az ajándékozási illetéknek a vagyoni értékű jog, **ha azt az ajándékozó a maga javára tartja fenn**.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

Nem jól gondolja. A magánszemélynek ugyanis az egyébként járó **illeték kétszeresét** kell közigazgatási hatósági eljárási illetékként fizetnie, ha **elveszett**, megsemmisült megrongálódott és utazásra alkalmatlanná vált úti okmány helyett kiállított **új úti okmány** kiadását kéri. Így 2 x 7500, azaz 15 000 Ft-ot kell fizetnie.

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

Válasz:

A **Magyar Államkincstár** honlapján fellelhető országos adóadatbázisból **lehet** azt **megtudni**, hogy egy adott településen **milyen helyi adók** vagy **települési adók**, **illetve** azt is, milyen **kedvezmények, mentességek** léteznek. A Kincstár honlapján fellelhető adatok köre nemcsak az adók bevezetés napjára, az adóalapra, -mértékre, -kedvezményre, -mentességre vonatkozó információk ismerhető meg, hanem az önkormányzatok által bevezetett helyi, illetve települési adónemek pénzforgalmi jelzőszámával, azzal a bankszámlaszámmal, amelyre az adót az adóalanyoknak meg kell fizetniük. Mindezekon túlmenően **az önkormányzat honlapján is** közzé kell tenni ezeket az adatokat.

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:

Nem, mert a fővárosi önkormányzat felé **egyszer kell** a tételes, **2,5 millió forintos** egyszerűsített **adóalap** szerinti iparüzési adót megfizetni.

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

Válasz:

A **játékkaszinó** játékadó alapjába, a **tiszta játékbevételbe** a kaszinó működtetéséből származó fogadási bevételen kívül be kell számítani a játékkaszinóban üzemeltetett **pénznyerő automaták** bevételét, valamint a kapott **borravaló 50%-át** is.

VI. ADJON TANÁCSOT!

Beosztó Pál 2015. június 11-én úgy vásárolt 15 millió forintért egy fővárosi társasházi lakást a hozzátartozó garázsbeállóval (ezen belül a garázs értéke 1 millió forint), hogy a teljes vételárat a saját törökbálinti kertes, 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.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat:

- Számolja ki, hogy Beosztó Pálnak **optimálisan** mennyi **vagyonszerzési illetéket** kell fizetnie!
- **Adjon tanácsot**, hogy az ingatlan szerzéshez kapcsolódóan igénybe vehető **illetékkedvezmények, illetékmentességek** közül Beosztó Pál melyiket alkalmazhatja! **Hogyan érvényesítheti** ezeket a magánszemély? 10 pont

Megoldás:

Cserét pótló vétel (különbözeti szerinti illetékalap) kedvezménye:

Ha a magánszemély vevő a másik lakástulajdonát a vásárlást megelőző vagy azt követő egy éven belül eladja, az illeték alapja a vásárolt és az eladott lakástulajdon - terhekkal nem csökkentett - forgalmi értékének a különbsége. Ha a magánszemély vevő egy éven belül több lakástulajdonat vásárol, illetve értékesít, akkor az illeték alapját képező értékkülönbség megállapításánál minden egyes lakásvásárlással szemben a szerzést közvetlenül megelőző vagy követő - a fizetésre kötelezett számára kedvezőbb illetékalapot eredményező - egyetlen értékesítést lehet figyelembe venni. A két ingatlan vásárlásból tehát csak az egyik vehető figyelembe értékkülönbség kedvezményével (abból is csak a lakás, a garázs nem).

Ha az eladott lakástulajdon forgalmi értékénél kisebb a vásárolt lakástulajdon, a vagyonszerzés **illetékmentességet** élvez.

Azok a magánszemélyek, akik a lakástulajdonuk értékesítése előtt vásárolják meg a másik lakástulajdonukat, kérhetik az **illeték felfüggesztését**. Ebben az esetben az állami adóhatóság a vásárolt lakás forgalmi értékét megállapítja ugyan, de – a vagyonszerzői nyilatkozat eredményeként – az **illeték-kiszabási eljárását felfüggeszti**, a **vagyonszerzéskor nem ad ki fizetési meghagyást**, majd az eladás után a **két lakás forgalmi értékének különbsége alapján** közli a ténylegesen fizetendő illeték összegét a magánszemély vagyonszerzővel. 2 pont

Számítás:

Budapesti lakás:

Az előbb megvásárolt **fővárosi** ingatlanból **14 millió forint a lakás értéke**, az eladott kertes, garázsos családi házas ingatlanból 27 millió forint a lakás értéke. Ezek **különbsége után** jogosult a magánszemély a kedvezményes illeték-elszámolásra.

$14 - 27 = - 13$ millió forint után (negatív) **illetéket nem kell fizetni**. 1 pont

2015. január 1-jétől, ha a **lakásvásárló előzetesen nyilatkozik** a másik lakása 1 éven belüli eladásának szándékáról, pótlékmentes (legfeljebb 12 havi) illetékfizetési **halasztást vehet igénybe**. 1 pont

Budapesti garázs:

1 millió forint utáni illeték 4%, azaz **40 000 Ft**.

Összesen fizetendő: 40 000 Ft. 1 pont

Gödöllői új lakás vásárlása - illetékmentesség:

A vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített, építetett 15 millió forintot meg nem haladó forgalmi értékű **új lakás tulajdonjogának**, ilyen lakás tulajdoni hányadának megvásárlása általánosan mentesül az illeték alól. Ez nemcsak magánszemélyekre, hanem szervezetekre is vonatkozik.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Gödöllőn vásárolt új lakás és garázs:

Új lakás (15 millió alatti) mentessége miatt **csak a garázsbeálló** illetékalapja után érvényesül illetékkötelezettség. Így a 13 millió Ft utáni illeték alól Beosztó Pál mentesülhet.

2 millió forint utáni illeték 4%, azaz **80 000 Ft.**

2 pont

Az ingatlanok (fővárosi, gödöllői) után a vagyonszerző, Beosztó Pálnak együttesen **összesen: 120 000 Ft** az illetékkötelezettsége.

1 pont

Tanács:

A Gödöllőn vásárolt új lakásnál a mentesség alkalmazásával, a budapesti lakás vásárlásánál pedig az illeték-felfüggesztés új lehetőségével célszerű a cserét pótló vétel vagyonszerzési illeték kötelezettségét megoldani.

Beosztó Pál által összesen 30 millió forintért vásárolt két ingatlan szerzése után optimálisan várhatóan együttesen **120 000 Ft** az illetékkötelezettség, amennyiben az adóhatóság a vételi árral azonos forgalmi értéket állapít meg. Beosztó Pálnak az állami adóhatóság felé írásban is nyilatkoznia kell, illetve jeleznie szükséges felfüggesztésre, illetve mentességre való igényt.

2 pont

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendő figyelembe!

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

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

Megoldás:

Általában:

Az öröklési illeték alapja a hagyaték tiszta értéke. Ezt úgy kapjuk meg, ha a hagyatékban található vagyontárgyakból levonjuk a hagyatéki terhek értékét. Hagyaték egészét terhelő terheket a hagyaték egészéből, a vagyontárgyakra arányosítva kell levonni. Azokat a hagyatéki terheket, amelyek a hagyatékba tartozó egyes illetékfizetési kötelezettség alá eső vagyontárgyakhoz kapcsolódnak, az adott vagyontárgy forgalmi értékéből kell levonni. Azokat a hagyatéki terheket pedig, melyek az örökség egészét terhelik, az örökös által megszerzett illetékfizetési kötelezettség alá eső és az illetékfizetési kötelezettség alá nem eső (belföldön lévő mentes) vagyon arányában kell számításba venni. A fizetendő illeték mértéke függ a megszerzett vagyon nagyságától, a vagyontárgy jellegétől (lakás vagy egyéb vagyontárgy) és a nevelőszülői rokonsági foktól (20 millió Ft illetékalap mentesség a lakástól kezdődően). A kincstárjegy megszerzése illetékmentes.

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Illeték alap:

A hagyatékba tartozó vagyontárgyak összesített forgalmi értéke: 30 000 000 forint

Hagyatéki teher: 1 000 000 forint

A hagyatéki teher felosztása:

1 pont

Lakásnál 18 millió/30 millió x 1 000 000 = 600 000 Ft

Borospincénél 9 millió/30 millió x 1 000 000 = 300 000 Ft

Kincstárjegyre 3 millió/30 millió x 1 000 000 = 100 000 Ft

Lakás tiszta értéke 18 000 000 – 2 000 000 – 600 000 = 15 400 000 Ft

- Le 20 millió Ft illetékalap mentesség

Illetékalap: 0 Ft

1 pont

Fennmaradó illetékalap mentesség még 20 millió – 15,4 millió = 4,6 millió Ft

1 pont

Borospince ingatlan:

*Haszonélvezeti jog számított értéke: 9/20 x 6 = 2,7 millió Ft

1 pont

Tiszta érték: 9 000 000 - 300 000 - 2 700 000* = 6 000 000 Ft

- Le 4,6 millió Ft illetékalap mentesség

Illetékalap: 1 400 000 Ft

Illeték mérték 18%

Illetékkötelezettség: 1 400 000 x 0,18 = 252 000 Ft

2 pont

Fizetendő illeték:

Lakás: 0 Ft

Borospince: 252 000 Ft

Kincstárjegy (mentes): 0 Ft

Összesen: 252 000 Ft

1 pont

Szép Amália illetékkötelezettsége a hagyaték után összesen: 252 000 Ft

1 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 alap kutatás, 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 szerszámoskamra 20 m², a garázs 40 m², fedett terasz 20 m², a pincészinon 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Megoldás:

a) Helyi iparüzési adó/adóelőleg kötelezettség

ezer Ft

Nettó árbevétel:	880 000	
ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:	780 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-766 182	3 pont*
- anyagköltség:	-1 400	0,5 pont
- kutatásfejlesztési tevékenység költsége	-2 000	0,5 pont
Létszám növekedés hatása: $51,58 - 47,12 = 4,46 \times 1$ millió Ft	-4 460	1 pont
HIPA alap: (880 000 – 774 042):	105 958	1 pont
Adómérték: (2% x 0,7)	1,4%	1 pont
HIPA összege (105 958 x 0,014):	1 483,4	1 pont

Az eredmények forintban és ezer forintra kerekítve is elfogadhatók!

***Számítás:**

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $780\,000/880\,000 = 0,886364$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000\,000 \times 0,886364 = 443\,182$ ezer Ft, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 380 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $380\,000\,000 \times 0,886364 = 336\,818$ ezer Ft, de legfeljebb $380\,000\,000 \times 0,85 = 323\,000$ ezer Ft

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

443 182 ezer + 323 000 ezer = 766 182 ezer Ft.

Helyi iparüzési adóelőleg bevallási és fizetési kötelezettség

A vállalkozó a helyi iparüzési adóban az előlegfizetési időszakra - az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatonként - adóelőleget köteles a bevallás-benyújtással egyidejűleg bevallani.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Amennyiben az adóalany az egész adóévben működött, akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő **adóelőleg első részletének összege** az adóévet megelőző adóév adójának és az adóév harmadik hónapjának 15. napjára már bevallott, bejelentett adóelőleg-részlet pozitív különbözete, az előlegfizetési időszakra fizetendő **adóelőleg második részletének** az összege az adóévet megelőző adóév adójának fele.

1 pont

Az adóelőleg első részlete 2016. szeptember 15-ig: 1 483 400 Ft – 700 000 Ft = 783 400 Ft

1 pont

Az adóelőleg második részlete 2017. március 15-ig: 1 483 400 Ft/2 = 741 700 Ft

1 pont

b) Építmény- és telekadó

Építményadó 2015. évre

Adóalap a hasznos alapterület:

$$40 \text{ m}^2 + (20/2) * 10 \text{ m}^2 + 100 \text{ m}^2 + 140 \text{ m}^2 + 20 \text{ m}^2 + 20 \text{ m}^2 + 60 \text{ m}^2 = 390 \text{ m}^2$$

A szerszámoskamra nem, a *fedett terasz pedig 50%-os mértékben számít bele a hasznos alapterületbe.

2 pont

Építményadó mértéke: 1100 Ft/m²

1/2 pont

Építményadó éves kötelezettsége: 390 m² x 1100 Ft/m² = 429 000 Ft

1/2 pont

Telekadó számított alapja: 1400 m² - 200 m² = 1200 m²

1 pont

- 390 m² hasznos alapterület (mentesség)

1/2 pont

Telekadó alapja: **810 m²**

1/2 pont

Telekadó mértéke: 200 Ft/m²

1/2 pont

Telekadó éves kötelezettsége: 810 m² x 200 Ft/m² = 162 000 Ft

1/2 pont

Gépjármű visszerthes 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:

- ADÓKÓDEX - Adótörvények 2015
- ADÓ 2014. (HVG különszám 2015.)
- Dr. Herich György: Adótan I. 2015. (Penta Unió 2015.)
- Dr. Herich György: Adó 2015. Teszt és Példatár (Penta Unió 2015.)
- A hatályos adójogszabályok
- Az "Adó" szakfolyóirat számai
- CD-jogtár, ADÓ- TB CD
- NAV honlap