

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-122/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 14. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 200 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **168** 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. május 14. 8:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. május

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	12	21	16	6	12	21	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 találhatók!*
„A”

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

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Az Országos Betétbiztosítási Alap által ingyenesen és visszterhesen megszerzett ingó- és ingatlanvagyon után nem keletkezik illetékfizetési kötelezettség.

Indoklás: Igaz Hamis

☐

2. Mezőgazdasági vontató tulajdonjogának ingyenes (örökléssel, ajándékozással történő) szerzése esetén nincs illetékkötelezettség.

Indoklás: Igaz Hamis

☐

3. Kiskorú ingyenes és visszterhes vagyonszerzése esetén a nagykorúvá válásától számított 2 évig késedelmi pótlékkéntesen fizetheti meg az illetéket.

Indoklás: Igaz Hamis

☐

4. Az az egyéni vállalkozó, aki vállalkozása keretében lakóingatlant cserél, nem alkalmazhatja a cserét pótló vétel különbözet szerinti illetékkedvezményét.

Indoklás: Igaz Hamis

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Ha egy beadványban több kérelmet terjesztenek elő, a közigazgatási hatósági eljárási illetéket a beadvány után egyszer kell megfizetni.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

6. A Margitszigeten lévő ingatlanok után a fővárosi önkormányzat jogosult az építményadót bevezetni.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

7. Községi önkormányzat bevezethet termőföldre vonatkozó települési adót magánszemélyek számára helyi rendeletével illetékességi területén.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

8. A barátoknak átengedett balatoni hétvégi ház esetében a vendégéjszakák után nem kell idegenforgalmi adót fizetni, ha azt ellenszolgáltatás nélkül bocsájtják a magánszemélyek rendelkezésére.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

9. Bármely tevékenységet végző, 3,5 tonna megengedett össztömeget meghaladó tehergépjárművel rendelkező adóalany levonhatja az általa fizetendő helyi iparüzési adóból az adóévben a hazai autópályák használatáért fizetett e-útdíj 7,5% át.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. A települési önkormányzat a személygépjárművek utáni gépjárműadó fizetési kötelezettség alól - testületi döntése alapján - felmentést adhat többgyermekes családok számára.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

11. A bevételi nyilvántartást végző betéti társaság KATA alanyt a vállalkozásában tartott személygépjármű után cégautóadó fizetési kötelezettség nem terheli.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

12. Végrehajtói iroda innovációs járulék fizetésére kötelezett, amennyiben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma meghaladja az 50 főt.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

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

1. A feltételes személyes illetékmentesség feltételének fennállásáról a szervezetnek nyilatkoznia kell

- a) ingatlan vétele esetén.
- b) építési engedély kérelem esetén.
- c) gépjármű, pótkocsi szerzése esetén.
- d) polgári peres eljárás kezdeményezésekor.

☐

2. Termőföld öröklése, ajándékozása utáni illetékkötelezettségre jellemző

- a) a vagyontárgy mentesül az öröklési, ajándékozási illeték alól
- b) termőföld után az egyébként járó illetékkötelezettség 50%-át kell megfizetni
- c) termőföld után is az általános szabályok szerint kell öröklési, ajándékozási illetéket fizetni
- d) földműves által termőföldnek örökléssel, ajándékozással való megszerzésekor mentesség érvényesül

☐

3. Unoka által sátras utánfutó tulajdonjogának nagyapjától ajándékozással történő szerzése esetén

- a) nincs illetékkötelezettség.
- b) csak eljárási illetéket kell fizetni.
- c) a visszterhes illetékmérték kétszeresét kell fizetni.
- d) a visszterhes illetékmérték kétszeresét és eljárási illetéket kell fizetni.

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

☐

4. Az illeték megfizetésének felfüggesztése érvényesíthető, ha a
- a) lakóház építésére alkalmas telektulajdont örökléssel szerző nyilatkozik 4 éven belüli lakóház építési szándékáról.
 - b) lakóház építésére alkalmas telektulajdont ajándékozással szerző nyilatkozik 4 éven belüli lakóház építési szándékáról.
 - c) lakóház építésére alkalmas telektulajdont vásárlással szerző nyilatkozik 4 éven belüli lakóház építési szándékáról.
 - d) magánszemély nyilatkozik lakásvásárlásakor az 1 éven belüli lakás eladási szándékáról.

☐

5. Kedvezményes, 9%-os illetékmérték érvényesül
- a) bármely vagyontárgy öröklése és ajándékozása esetén.
 - b) bármely ingatlanvagyon öröklése és ajándékozása esetén.
 - c) az örökhagyó mostoha- és nevelt gyermeke vagyonszerzése esetén 20 millió forint illetékalapig.
 - d) lakástulajdon és a lakástulajdonhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog ingyenes szerzése esetén.

6. A 65. életévét betöltött polgár személyazonosító igazolvány iránti kérelmének illetéke, ha útlevelel vagy kártyaformátumú vezetői engedéllyel nem rendelkezik

- a) 0 forint.
- b) 500 forint.
- c) 1000 forint.
- d) 1500 forint.

☐

7. Települési adó jellemzői

- a) megyei önkormányzat is bevezetheti.
- b) fővárosi önkormányzat is bevezetheti.
- c) bármely adótárgyra megállapítható, ha az nem képezi törvényben szabályozott közteher tárgyát.
- d) magánszemély és vállalkozó terhére egyaránt megállapítható.

☐

8. Egy üdülőre a 2015. évre a települési önkormányzatok meghatározhatnak

- a) 17 000 Ft/adótárgy adómértéket kommunális adóként, vagy
- b) 1100 Ft/m² adómértéket idegenforgalmi adóként a pihenésre alkalmas építményre, vagy
- c) 1100 Ft/m² adómértéket építményadóként a hasznos alapterület alapján, vagy
- d) 3,6%-os adómértéket építményadóként a korrigált forgalmi érték alapján.

☐

9. Adófelfüggesztés érvényesíthető a helyi adó rendszerében

- a) az iparüzési adónál mikro- és kisvállalkozások esetében.
- b) a telekadónál lakóépületekhez kapcsolódó telkek után.
- c) a kommunális adónál lakóépületek után.
- d) a 65. életévét betöltött magánszemély esetében.

☐

10. A belföldi gépjárműadóra jellemző:

- a) ahol tulajdonos és üzembentartó is van, ott a tulajdonos az adó alanya
- b) ahol tulajdonos és üzembentartó is van, ott az üzembentartó az adó alanya

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) használt gépjármű év közbeni eladásakor a következő hó elsejétől az új tulajdonos az adó alanya
- d) ha az adóalany egy éven túl nem fizeti meg a gépjárműadót, a járművet ki lehet vonni a forgalomból

11. Környezetvédelmi termékdíj-kötelezettség érvényesül

- a) a műanyag reklámtáska esetében.
- b) a hűtőgép esetében.
- c) a kereskedelmi csomagolásnak minősülő eszköz 1. belföldi forgalomba hozatalakor.
- d) a gázolaj értékesítése alapján.

☐

12. Nem kell energiaadót fizetni

- a) a tűzifa értékesítésekor.
- b) a szén értékesítésekor.
- c) a lakossági fogyasztónak történő energia értékesítésekor.
- d) ha energiakereskedő saját célra használ fel energiát.

☐

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) A vagyoni értékű jogok egy évi értéke az illetéktörvény szerint:

☐

- b) Állandó lakos a helyi adókról szóló törvény szerint:

☐

- c) Személyszállító gépjármű a gépjárműadó törvény szerint:

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Fejtse ki!

- a) Ismertesse lényegre törően szövegesen a gépjármű és pótkocsi tulajdonjogának, valamint vagyoni értékű jogának örökléssel, ajándékozással és visszterhes vagyonátruházással történő megszerzéséhez fűződő illetékkötelezettségi szabályokat!

Mi alapján állapítjuk meg az illetéket tulajdon, illetve vagyoni értékű jog szerzése esetében? Mi a helyzet akkor, ha a hatósági nyilvántartásban a gépjármű adatok csak lóerőben szerepelnek? Mit tud a 120 kW-nál nagyobb teljesítményű gépjárművek utáni illeték számításáról?

5 pont



- a) Ismertesse a főváros vonatkozásában az önkormányzatok helyi adók terén érvényesülő adómegállapítási jogát!

Mely adónemeket vezethet be a főváros és mely adónemeket vezethetnek be a kerületi önkormányzatok? Térjen ki arra is, hogy a Margitsziget tekintetében ki jogosult az egyes helyi adónemeket bevezetni!

4 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) Az illetékes települési önkormányzat jegyzője által kiállított bizonyítvány tartalmazza az ingatlan és az ingatlanszerzők (tulajdonosok) adatait, az érték megállapításánál figyelembe vett tényezőket, továbbá az ingatlannak az adott időpontban fennálló forgalmi értékét.

☐

- b) A ... törvény szerint annak a magánszemélynek, aki a 65. életévét betöltötte, vagy életkorától függetlenül a megváltozott munkaképességű személyek ellátásában részesülő magánszemély, aki egyedül vagy kizárólag ugyanezen feltételeknek megfelelő hozzátartozójával él, módjában áll..... adókötelezettségét nem megfizetni, ha ezt az igényét bejelenti az illetékes az adóhatóság felé.

☐

- 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 helyre!

6 pont

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) nyergesvontató üzemtartó jogának ingyenes megszerzése
- b) fizetési kötelezettség halasztására irányuló eljárás egyéni vállalkozónál
- c) meghagyás alapján történő vagyonszerzés
- d) közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény vagyoni értékű jogának megvétele
- e) belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét megszerzése
- f) adó- és értékbizonyítvány kiállítása
- g) magyar „állampapír” ajándékozása
- h) házassági bontóper kezdeményezése
- i) adótanácsadói bizonyítvány másolatának kiállítása iránti kérelem
- j) Szanálási Alap polgári peres eljárást indít
- k) vőlegénytől kapott eljegyzési gyűrű 155 000 Ft értékben

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. Év elején Csintalan Csaba eladta diósdai kertesi családi házát 28 millió forintért, mert a fővárosba szeretne költözni. Május 14-én vásárolt is a tulajdonosoktól két egymás melletti lakótelepi társasházi lakást 16 illetve 12 millió forintért, melyet átalakítással majd egybe akar nyittatni.

Mennyi lenne a szabályosan fizetendő legkevesebb illetékfizetési kötelezettség, ha a forgalmi érték megegyezik a vételi/eladási árral?

4 pont

- a) 0 forint.
- b) 480 000 forint.
- c) 1 120 000 forint.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A „SIKER” Kft, amely előző évi bevételének 60%-át gépjármű forgalmazásból érte el, február végén szándékozik eladási céllal 10 darab 1350 cm³ hengerűrtartalmú, 75 kW teljesítményű új személygépkocsit vásárolni.

Mennyi lesz a vállalkozást terhelő vagyonszerzési illeték összege?

3 pont

- a) 0 Ft.
- b) 243 750 Ft.
- c) 487 500 Ft.



3. Mennyi helyi iparűzési adóelőleget kell majd 2015 szeptemberében a „HUSS” Kft-nek fizetnie, ha a társaság 2014. április elsején alakult, ebben az évben 11,5 millió forint nettó árbevételt ér el, az ELÁBÉ 0,5 millió forint, az anyagköltség pedig 1 millió forint volt. Az önkormányzat az iparűzési adó maximális mértékének 75%-át alkalmazza.

5 pont

- a) 75 000 Ft.
- b) 150 000 Ft.
- c) 199 100 Ft



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A „LIPIKÓKA” Kft., amely egy útépítéssel foglalkozó kisvállalkozás, székhelyén kívül egy telephelyen és ezen túlmenően - ideiglenes jelleggel (bejegyzett telephely nélkül) - Gödöllőn is végez tevékenységet. A vállalt út- és járdaépítési munka 3 hónap helyett – némi csúszással - csak 110 nap alatt készült el. Az elvégzett munkáért kapott nettó árbevétel 10 millió Ft. A gödöllői önkormányzat az ideiglenes jellegű tevékenység után a maximális adómértéket alkalmazza.

Mennyi a vállalkozó ideiglenes jellegű tevékenysége utáni helyi iparűzési adó címén a gödöllői önkormányzathoz a tárgyévre befizetendő összeg? 4 pont

- a) 200 000 Ft.
- b) 400 000 Ft.
- c) 550 000 Ft.

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

16	
----	--

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG! (Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!) Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Nevelőszülő egyik nevelt gyermekével eltartási szerződést kötött. Kell-e az elhunyt halála után megszerzett lakás esetében az eltartó nevelt gyermeknek az ingatlan terheivel csökkentett tiszta érték után illetéket fizetnie, ha a lakás forgalmi értéke 18 millió forint?

Válasz:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A bizalmi vagyonkezelési jogviszony kedvezményezettje a vagyonrendelő unokája. Jól tudja-e, hogy az unokának már a vagyonrendelő és vagyonkezelő között létrejött szerződés megkötésének napjával illetékkötelezettsége keletkezik?

Válasz:

☐

3. Szomszédjának – aki 69 éves - hamarosan lejár az útlevele érvényessége. Azt hallotta, hogy amint betöltötte a 70. életévét neki már nem kell az útlevel igénylésekor illetéket fizetnie. Jó az információ?

Válasz:

☐

4. Mit tehet a települési önkormányzat illetékese az adó behajtása érdekében, ha a település belterületén egy családi házban lakó haszonélvezeti joggal, de önálló jövedelemmel nem rendelkező magánszemély nem fizeti meg az ingatlanra megállapított kommunális adót?

Válasz:

☐

5. Kell-e az EVA alany betéti társaságnak - amennyiben kulturális adóköteles tevékenységet végez -, bevétele után kulturális adót fizetnie, vagy az EVA megfizetése kiváltja a kulturális adót is? Ha kell fizetnie, mi az adó alapja, és mennyi annak mértéke?

Válasz:

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Próbálkozó Pál 3,5 millió forintnak megfelelő eurót nyert egy kaszinóban. Szeretné tudni, hogy tudja-e majd ezt a nyereményt igazolni is egy esetleges vagyonosodási vizsgálatkor az adóhatóság felé?

Válasz:

--

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

A fővárosban élő Kedves Csilla házasságkötése után Debrecenbe költözött, így kishúgának, Kedves Kincsőnek ajándékozta 55 m²-es társasházi lakását, melynek forgalmi értéke 19 millió Ft. Az ingatlant terheli még 5 millió forintos hiteltartozás, melyet testvére átvállalt. Kedves Csilla a lakásra élete végéig szóló haszonélvezeti jogot kötött ki. Kedves Csilla 28 éves (korszorzó: 8), húga pedig 19 éves (korszorzó: 10). Kedves Kincsőnek ez az első lakástulajdona.

Feladat:

- Állapítsa meg, hogyan alakul az ajándékozás során a vagyonszerzők illetékfizetési kötelezettsége!
- Számítsa ki azt is, hogy mennyi lenne az illeték, ha ajándékozási szerződés helyett adásvételi szerződést kötnének! (A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz szöveges magyarázat is szükséges.)
- Adjon tanácsot, hogy az illetékfizetés szempontjából melyik változat a kedvezőbb a vagyonszerzőknek! Érvényesíthető-e Kedves Kincső esetében az első lakás szerzéséhez kapcsolódó kedvezmény?

12 pont

c) Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. Kassai Béla a Szlovákiában elhunyt nagybátyjától ez év május 14-én megörökölte annak négyéves, 2810 cm^3 hengerűrtartalmú légrúgós tehergépkocsiját, 2,3 millió forint értékű Szlovákiában kincstárjegy formájában kibocsájtott állampapírt, valamint egy 21 millió forint forgalmi értékű, Kassa városában lévő irodaépületet. A gépjármű forgalmi értéke 3,5 millió forint, teljesítménye 225 kW, önsúlya 12 510 kg, raksúlya pedig 6 tonna.

Kassai Béla örökléssel kapcsolatos adó-, illetve egyéb közterhet Szlovákiában nem fizetett, de a gépjárművet Magyarországra kívánja hozni. (Temetési költségek nem terhelték az örökséget.)

Feladat: Állapítsa meg, hogy Kassai Bélának az öröklés kapcsán

- a) összesen mennyi illetékfizetési kötelezettsége keletkezik, valamint
- b) a tárgyévben az örökölt gépjármű után mennyi gépjárműadó kötelezettsége keletkezik!

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

11 pont

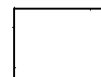


KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A győri székhelyű „ECC-PECC” Kft, amely tanácsadó-, szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet végző közép vállalkozás, nettó árbevétele 900 000 ezer forint. Az elmúlt évtől a cég Pozsonyban is végez tanácsadási tevékenységet, melynek teljesítési aránya az árbevételből 20%-ot tesz ki. A tárgyévi eladott áruk beszerzési értéke 510 000 ezer forint, a közvetített szolgáltatások értéke 290 000 ezer forint, anyagköltség 15 000 ezer forint, az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 5 000 ezer forint, az átlagos statisztikai állományi létszám 76,85 fő. (Előző évi átlagos statisztikai állományi létszáma 72,51 fő volt.) A külföldi telephelyre jutó helyi iparüzési adóalap tárgyévi összege 2 millió forint.

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás által a tárgyévre fizetendő innovációs járulék kötelezettség összegét, figyelemmel az adóalap-csökkentő tételek korlátozására!

10 pont



A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

21	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

