

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-123/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. május

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. Az Országos Betétbiztosítási Alap által ingyenesen és visszerhesen megszerzett ingó- és ingatlanvagyon után nem keletkezik illetékfizetési kötelezettség.
IGAZ, mert az illeték törvény az Országos Betétbiztosítási Alap számára feltétel nélküli teljes személyes illetékmentességet biztosít.
2. Mezőgazdasági vontató tulajdonjogának ingyenes (örökléssel, ajándékozással történő) szerzése esetén nincs illetékkötelezettség.
IGAZ, mert a mezőgazdasági vontató, mint ingó vagyontárgy nem tartozik a gépjármű fogalmi körébe, ezért rá nem terjed ki az illetékkötelezettség.
3. Kiskorú ingyenes és visszerhes vagyonszerzése esetén a nagykorúvá válásától számított 2 évig késedelmi pótlékmentesen fizetheti meg az illetéket.
HAMIS, mert kiskorú esetében csak az örökléssel történő vagyonszerzésénél érvényesíthető ez a pótlékmentes illetékfizetési kedvezmény.
4. Az az egyéni vállalkozó, aki vállalkozása keretében lakóingatlant cserél, nem alkalmazhatja a cserét pótló vétel különbözet szerinti illetékkedvezményét.
IGAZ, mert a törvény az egyéni vállalkozót a gazdálkodó szervezetek körébe sorolja. A cserét pótló vétel illetékkedvezményét pedig csak magánszemélyek vehetik igénybe.
5. Ha egy beadványban több kérelmet terjesztenek elő, a közigazgatási hatósági eljárási illetéket a beadvány után egyszer kell megfizetni.
HAMIS, mert ha egy beadványban több kérelmet terjesztenek elő, a közigazgatási hatósági eljárási illetéket kérelmenként kell megfizetni.
6. A Margitszigeten lévő ingatlanok után a fővárosi önkormányzat jogosult az építményadót bevezetni.
IGAZ, mert a fővárosi önkormányzat által közvetlenül igazgatott Margitszigeten a kerületi önkormányzat által bevezethető adók, így az építményadó tekintetében is a főváros az illetékes adóhatóság.
7. Községi önkormányzat bevezethet termőföldre vonatkozó települési adót magánszemélyek számára helyi rendeletével illetékességi területén.
IGAZ, mert a termőföld nem tartozik a törvénnyel kihirdetett közteherrel terhelt adótárgyak körébe.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

HAMIS, mert a szálláshely vagy bármely más ingatlan ingyenesen történő átengedése esetén a szálláshellyel, ingatlannal rendelkezni jogosult az ott-tartózkodás utolsó napján, mint adóbeszedésre kötelezett kell, hogy beszedje, vagy helyettük megfizesse az idegenforgalmi adót.

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

IGAZ, mert a 3,5 tonna össztömeget meghaladó gépjárművek után a hazai autótutak használatáért fizetett e-útdíj 7,5%-a bármely helyi iparüzési adót fizető személy számára adókedvezményi lehetőség.

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

HAMIS, mert a gépjárműadó kötelező adó, így a települési önkormányzat testülete saját hatáskörben nem adhat felmentést, kedvezményt a helyi adókhöz hasonlóan magánszemélyek esetében sem.

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

HAMIS, mert a gazdasági társaságokat a tulajdonukban tartott személygépjármű után terheli a cégautóadó fizetési kötelezettség.

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

HAMIS, mert a végrehajtói iroda nem kötelezett innovációs járulék fizetésére, arra főszabály szerint a belföldi székhelyű számviteli törvény hatálya alá tartozó gazdasági társaságok kötelezettek.

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.
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 útlevelemmel 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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**
 - 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.

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:

A vagyoni értékű jogok egy évi értéke az ezzel terhelt dolog - terhekkel nem csökkentett - forgalmi értékének egy huszad része.

b) **Állandó lakos** a helyi adókról szóló törvény szerint: Aki a lakcímbejelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett lakóhellyel, tartózkodási hellyel rendelkezik az önkormányzat illetékességi területén.

- c) **Személyszállító gépjármű** a gépjárműadó törvény szerint:

Az autóbusz, a motorkerékpár, valamint a hatósági nyilvántartás szerint személyszállításra szolgáló más gépjármű.

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

Megoldás:

Gépjármű tulajdonjogának visszterhes megszerzése esetén az **illeték mértékét** a jármű hajtómotorjának hatósági nyilvántartásban feltüntetett - kilowattban kifejezett - **teljesítménye**, és a jármű **gyártási évétől számított kora** alapján kell meghatározni. Ha a hatósági nyilvántartásban a **gépjármű teljesítménye csak lóerőben** van feltüntetve, akkor a lóerőben kifejezett teljesítményt 1,36-tal kell osztani és az eredményt a kerekítés általános szabályai szerint egész számra kell kerekíteni. 1 pont

Pótkocsi tulajdonjogának visszterhes megszerzéséért, ha a pótkocsi megengedett legnagyobb össztömege a 2500 kg-ot nem haladja meg **9000 forint**, minden más esetben **22 000 forint** illetéket kell fizetni. 1 pont

Gépjármű/ pótkocsi ingyenes szerzése esetén az adott gépjárműre irányadó **visszterhes mérték kétszerese** a fizetendő illeték. 1 pont

Gépjárműre, pótkocsira vonatkozó haszonélvezet, használat, illetve üzemeltetési jog megszerzése esetén az egyébként meghatározott **illetékek 25%-ának megfelelő illetéket** kell fizetni. 1 pont

A **120 kW-nál nagyobb teljesítményű** hajtómotorral rendelkező autóbuszok, tehergépkocsik és vontatók tulajdonjogának megszerzése esetén az **illeték mértékét úgy kell meghatározni**, mintha a **gépjármű 120 kW teljesítményű** hajtómotorral rendelkezne. 1 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

Megoldás:

A főváros esetében fő szabály szerint az építményadót, a telekadót, a magánszemély kommunális adóját és az idegenforgalmi adót a kerületi önkormányzat, a **helyi iparűzési adót a fővárosi önkormányzat** jogosult bevezetni. 1 pont

A kerületi önkormányzat által bevezethető helyi adót a kerületi önkormányzat helyett a fővárosi önkormányzat akkor jogosult rendeletével bevezetni, ha ahhoz **minden adóév** tekintetében az **érintett kerületi önkormányzat képviselőtestülete előzetes beleegyezését adja**. 2 pont

A fővárosi önkormányzat által közvetlenül igazgatott terület - a **Margitsziget** - tekintetében a kerületi önkormányzat által bevezethető adó bevezetésére **a fővárosi önkormányzat jogosult**. 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) 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.

Megoldás:

Adó- és értékbizonyítvány az illetéktörvény szerint.

- 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.

Megoldás:

Adófelfüggesztés az építményadó és kommunális adó esetében a Htv. szerint.

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

Megoldás:

A talajterhelési díj a környezetterhelési díjról szóló törvény 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) nyergesvontató üzemeltetői jogának ingyenes megszerzése
- b) fizetési kötelezettség halasztására irányuló eljárás egyéni vállalkozónál
- c) meghagyás alapján történő vagyonszerzés
- d) közterületen álló, ingatlannak 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

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

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. 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.

Megoldás:

Ha a magánszemély több lakástulajdont cserél, illetve egy éven belül több lakástulajdont vásárol, az illeték alapját képező értékkülönbség megállapításánál minden egyes lakáscserével, lakásvásárlással szemben - a szerzést közvetlenül megelőző vagy követő, azonos jogcímű - a fizetésre kötelezett számára kedvezőbb illeték alapot eredményező egyetlen cserét, értékesítést lehet figyelembe venni. 1 pont

Különbség az egyik lakás vásárlásánál: 28 millió - 16 millió = - 12 millió Ft (mentesség) 1 pont

A másik lakás vásárlásánál nincs kedvezmény: 12 millió x 0,04 = 480 000 forint. 2 pont

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

É/8

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Megoldás:

0 Ft, mert azok a gépjármű forgalmazók, akik az előző évi bevételük legalább 50%-át gépjármű forgalmazásból érik el, **mentesülnek** a gépjármű utáni illetékkötelezettség alól.

3. Mennyi **helyi iparüzési 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 iparüzési adó maximális mértékének 75%-át alkalmazza.

5 pont

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

Megoldás:

Az adóelőleg alapja a 2014. évi adó: $/11\,500 - (500 + 1000) / \times 0,015 = 150$ ezer forint *2 pont*
Időarányosítás a törtév miatt: $150\text{ ezer Ft} / 275\text{ nap} \times 365\text{ nap} = 199\,091\text{ Ft}$ évesített adó és a szeptemberi adóelőleg $\approx 199\,100\text{ Ft}$ *2 pont*
2015. szeptember 15-ig fizetendő **HIPA előleg: 199 100 Ft.** *1 pont*

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 iparüzési adó** címén a gödöllői önkormányzathoz a tárgyévre befizetendő összeg? *4 pont*

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

Megoldás:

Adóalap kiszámítása:

Ideiglenes jellegű tevékenységnél a tevékenység végzésének naptári napjai határozzák meg az adóztatást. Ez **legfeljebb 180 napig** tarthat és **30 napig** mentesség érvényesül. *1 pont*

Adó mértéke: 5000 Ft/nap. *1 pont*

Adókötelezettség ideiglenes jellegű tevékenység után:

$110 - 30 = 80\text{ nap} \times 5000\text{ Ft/nap} = 400\,000\text{ Ft.}$ *2 pont*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

Kell illetéket fizetnie a nevelt gyermeknek, mert a nevelt gyermek eltartó nem örökléssel, hanem visszterhes vagyonszerzéssel jut a lakáshoz. Így a nevelt gyermek esetében nincs 20 millió forintos illetékalap mentesség, sőt nem is a tiszta érték, hanem az ingatlan **forgalmi értéke** után kell visszterhes vagyónátruházási illetéket fizetnie.

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:

Nem jól tudja. Egyrészt, mert a kedvezményezett **illetékkötelezettsége** a vagyon **tényleges megszerzése napján** (akár a szerződéskötés után évekkel később) keletkezik. Másrészt, ha a vagyonrendelő és a kedvezményezett között **egyenes ági rokoni** kapcsolat áll fenn, a kedvezményezett **illetékmentesen** szerezheti meg a kezelt vagyont.

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

Válasz:

Nem jó az információ. A 70. életévét betöltött polgár útlevel igénylésekor is kell, bár alacsonyabb összegű, **2500 Ft illetéket fizetnie**.

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:

Ha **az adó alanya a vagyoni értékű jog jogosítottja**, de az adófizetésre kötelezett haszonélvezeti joggal rendelkező magánszemély az ingatlanra megállapított **kommunális adóját nem fizette meg** és a végrehajtás vele szemben eredménytelenül zárul, az adóhatóság az így előállt adótartozás megfizetésére határozattal kötelezheti **az építmény tulajdonosát**.

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:

Kell az EVA alany betéti társaságnak fizetni a kulturális adót, mert az **EVA megfizetése nem váltja ki azt**. A **kulturális adó alapja** az adóköteles tevékenységnek az **EVA alapjába beszámító bevétele**, az adó mértéke **25 %**.

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:

Igen tudja. A játékos kérésére ugyanis a szerencsejáték-szervező **köteles a 2 millió forintot meghaladó nyereményről** annak jogcímét és forintértékét (valuta nyereménynél MNB árfolyamon) tanúsító **igazolást adni** a NAV által rendszeresített és hitelesített bizonylaton vagy engedéllyel, zárt informatikai rendszeren.

VI. ADJON TANÁCSOT!

A fővárosban élő Kedves Csilla házasságkötése után Debrecenbe költözött, így kishúgának, Kedves Kincsőnek ajándékozza 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

Megoldás:

Általában:

Mind ajándékozás, mind pedig adás-vétel esetén a **haszonélvezeti jog számított értéke** a lakás forgalmi értékének egy huszad része (egyévi érték) és a haszonélvezeti jog jogosultjának életkora alapján meghatározott korszorzó szorzata.

A haszonélvező általában a jog így számított értéke (jelen esetben a haszonélvező nem), míg a **tulajdonszerző** a forgalmi érték és haszonélvezeti jog értékének különbözete, illetve a vagyont terhelő tartozás levonása, mint illetékalap (**tiszta érték**) után fizeti az **ajándékozási illetéket**. A **tulajdonszerző** esetében a levont **tartozás után még 4%-os visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség is** érvényesül. Az **ajándékozási illeték mértékét** az ajándék tárgya - jelen esetben lakás – alapján kell meghatározni. Esetünkben ez a **mérték 9%**.

Adás-vétel esetén a lakás illetékmértéke a **forgalmi érték után 4%**, de csak a haszonélvezeti jog értékével csökkentett összeg szerint. 3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Számítás:

ILLETÉKALAP:

Kedves Csilla, mint haszonélvező:

Haszonélvezeti jog számított értéke $(19 \text{ millió}/20) \times 8 = 7,6 \text{ millió forint}$

Kedves Kincső, mint tulajdonszerző:

Tulajdonjog értéke $19 \text{ millió} - 7,6 \text{ millió} = 11,4 \text{ millió forint}$

Tiszta érték ajándékozás esetén:

$19 \text{ millió} - 7,6 \text{ millió} - 5 \text{ millió} = 6,4 \text{ millió forint}$

Forgalmi érték visszterhes vagyonszerzés esetén:

Illetékalap a testvérnek: $19 \text{ millió} - 7,6 \text{ millió} = 11,4 \text{ millió forint}$.

2 pont

FIZETENDŐ ILLETÉK:

Kedves Csilla:

Nem fizet sem ajándékozási, sem pedig visszterhes vagyonátruházási **illetéket**, mert az átadott tulajdonán a haszonélvezeti jog fenntartása nem esik illetékkötelezettség hatálya alá. 1 pont

Kedves Kincső:

a) ajándékozás esetén

$6,4 \text{ millió} \times 0,09 = 576\,000 \text{ Ft}$ ajándékozási **illetéket**, valamint az átvállalt 5 millió Ft hitel után pedig még $5 \text{ millió} \times 0,04 = 200\,000 \text{ Ft}$ visszterhes **vagyonátruházási** **illetéket** kellene fizetnie.

Ajándékozással történő vagyonszerzés esetén, **együttesen 776 000 Ft** az illetékkötelezettség.

2 pont

b) vétel esetén

$11,4 \text{ millió} \times 0,04 = 456\,000 \text{ Ft}$

Visszterhes vagyonátruházás esetén **456 000 Ft** az illetékkötelezettség.

2 pont

c) Tanács:

Kedves Kincsőnek illetékfizetés szempontjából kedvezőbb a **visszterhes vagyonszerzés**, mert így **320 000 Ft-tal** kevesebb az illetékfizetési kötelezettség. Visszterhes vagyonátruházás esetén az **első lakás** szerzésének **kedvezménye nem illeti meg** Kincsőt, mert ő bár még nem töltötte be a 35. életévét, de a lakás forgalmi értéke a **15 millió forintos** értékkorlátot meghaladja. A tulajdonszerző **jogosult** viszont az illeték **12 havi kamatmentes részletfizetési** könnyítésére.

2 pont

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. 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Megoldás:

a) **Öröklés** kapcsán keletkező **illetékkötelezettség:**

Az **iroda ingatlan** – mivel külföldön található - **nem tartozik az illetéktörvény hatálya alá**. Külföldön levő ingatlanhagyatékra ugyanis az illetéktörvény hatálya nem terjed ki. 1 pont

Az **állampapír hagyaték** mentesül az illetékkötelezettség alól. A törvény az EGT megállapodás szerinti **állam által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír örökléssel történő megszerzését illetékmentesnek** mondja ki.

Tehergépjármű utáni illetékkötelezettség:

– A tehergépjármű utáni **vagyonszerzési illetékkötelezettség:** $120 \text{ kW} \times 650 \text{ Ft/kW} = 78\,000$

Ingyenes vagyonszerzés miatt ennek kétszerese $78\,000 \times 2 = \mathbf{156\,000 \text{ Ft}}$ 1 pont

A tehergépjármű teljesítménye 225 kW, a törvény azonban úgy rendelkezik, hogy a 120 kW-nál nagyobb teljesítményű hajtómotorral rendelkező autóbuszok, tehergépkocsik és vontatók tulajdonjogának megszerzése esetén az illeték mértékét úgy kell meghatározni, mintha a gépjármű 120 kW teljesítményű hajtómotorral rendelkezne. 1 pont

– **Eljárási illeték** 6 000 Ft forgalmi engedély + 6 000 Ft törzskönyv = **12 000 Ft** 1 pont

Együttes illetékkötelezettség: 168 000 Ft 1 pont

b) **Tehergépjármű utáni tárgyévi gépjárműadó:**

önsúly	12 510 kg	
<u>raksúly 50%-a</u>	<u>3 000 kg</u>	
összesen	15 510 kg	1 pont

Adóalap: 156 megkezdett 100 kg 1 pont

Adó mértéke: 850 Ft/100 kg (légrúgós tehergépkocsi) 1 pont

Éves adókötelezettség (850×156) 132 600 Ft 1 pont

7 hónapra jutó gépjárműadó **77 400 Ft** 1 pont

$(132\,600 / 12) \times 7 = 77\,350 \text{ Ft} \sim \mathbf{77\,400 \text{ Ft}}$

Kassai Bélának a gépjármű öröklése kapcsán összesen **168 000 Ft** illetéket, és a tárgyévre pedig **77 400 Ft gépjárműadót** kell fizetni. 1 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 alapkutatás, 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

Megoldás:

a) Innovációs járulékkötelezettség

	ezer Ft	
Nettó árbevétel:	900 000	
ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:	800 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-784 445	3 pont
- anyagköltség:	-15 000	0,5 pont
- kutatásfejlesztési tevékenység költsége	-5 000	0,5 pont
Létszám növekedés hatása nem érvényesíthető	0	1 pont
Innovációs járulékalap (számított): (900 000 – 804 445):	95 555	1 pont
- Le külföldi telephelyre jutó HIPA alap	-2 000	1 pont
Innovációs járulékalap:	93 555	0,5 pont
Innovációs járulék mértéke: 0,3%		0,5 pont
Innovációs járulék összege (93 555 x 0,003):	286,665	1 pont

Az eredmények forintban és ezer forintra kerekítve is elfogadhatók!

Az „ECC-PECC” Kft innovációs járulékfizetési kötelezettsége **286 665 Ft**. 1 pont

*Számítás:

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $800\,000/900\,000 = 0,888889$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000\,000 \times 0,888889 = 444\,445$ ezer Ft, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 400 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $400\,000\,000 \times 0,888889 = 355\,556$ ezer Ft, de legfeljebb $400\,000\,000 \times 0,85 = 340\,000$ ezer Ft

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:
444 445 ezer + 340 000 ezer = 784 445 ezer Ft.

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

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