

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-199/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. november 12. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fin. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fin. 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. november 12. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2015. november

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. Amennyiben a munkáltató 200 000 Ft értékű sportmérkőzésekre szóló bérletet ad dolgozójának, úgy a bérlet után a munkavállalónak illeték kötelezettsége keletkezik.
HAMIS, mert illetékmentes a munkáltató által a munkavállaló számára adott olyan ingyenes juttatás, amely mentes a személyi jövedelemadó alól.
2. Az önálló orvosi tevékenység praxisjogának öröklése esetén az illeték alapja a praxisjognak – terhekkel nem csökkentett – forgalmi értéke.
HAMIS, mert az önálló orvosi tevékenység praxisjogának öröklése nem tartozik az illeték tárgyi hatálya alá.
3. A gazdasági társaságnak ajándékozási illetékkötelezettsége keletkezik abban az esetben, amikor egy magánszemély tulajdonos lemond a cégének adott tagi kölcsönének visszafizetéséről.
IGAZ, mert az ajándékozási illeték tárgya vagyoni értékű jogról ellenszolgáltatás nélkül történő lemondás, ideértve a követelés elengedését is.
4. A házastársi és élettársi vagyonszövetség megszüntetése keretében történő vagyonszerzés mentes a visszatérő vagyonszerzési illeték alól.
HAMIS, mert az élettársak (kivételesen bejegyzett) közötti vagyonmegosztásra a házastársakra irányadó mentesség nem alkalmazható.
5. Gazdálkodó szervezet által az adóhatóságnál, illetve a vámhatóságnál kezdeményezett fizetési könnyítésre, adómérséklésre irányuló eljárás illetéke 10 000 forint.
IGAZ, mert ezért a közigazgatási hatósági eljárásért a törvény 10 000 forint eljárási illetéket jelöl meg.
6. Az engedély nélkül használatba vett építmény esetén az építményadó kötelezettség az időközben kiadott építési engedély jogerőre emelkedését követő év első napján keletkezik.
HAMIS, mert az engedély nélkül épült vagy a nélkül használatba vett építmény esetén az adókötelezettség a tényleges használatbavételt követő év első napján keletkezik.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A Magyar Nemzeti Bank ingatlanai után a helyi adó törvény szerint építmény- és telekadó-kötelezettség is érvényesülhet.
IGAZ, mert az iparüzési adó kivételével a Magyar Nemzeti Bankra is kiterjed a helyi adó törvény hatálya.
8. Adófelfüggesztéssel élhet az építmény- és telekadó tekintetében az a magánszemély, aki a 65. életévét betöltötte.
HAMIS, mert a 65. életévét betöltött magánszemély a telekadó esetében nem, csak az építmény- és kommunális adó tekintetében élhet az adófelfüggesztés lehetőségével.
9. A belföldi gépjárművek adóját a fővárosi önkormányzat által közvetlenül igazgatott terület, a Margitsziget tekintetében a fővárosi önkormányzat állapítja meg és szedi be.
HAMIS, mert a belföldi gépjárművek adójának beszedését Budapesten a kerületi önkormányzatok hatáskörébe utalja a törvény, még a főváros irányítása alá tartozó Margitszigeten is. Így azt a XIII. kerületi önkormányzat állapítja meg és szedi be.
10. Az egyházi jogi személy tulajdonában lévő személygépjárművek után nem kell fizetni sem gépjárműadót, sem cégautóadót, ha azt vallási tevékenysége ellátásához üzemelteti.
IGAZ, mert az egyházi jogi személy a gépjárműadó mentesség mellett a cégautóadó kötelezettség alól is mentesül, ha a gépkocsit elsődlegesen vallási vagy azzal közvetlenül összefüggő más tevékenysége ellátásához üzemelteti.
11. Kisvállalkozónak minősülő gazdasági társaságok nem kötelezettek innovációs járulék fizetésére.
IGAZ, mert a mikro- és kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaságokat a törvény kivételként kezeli.
12. Az importált dízelolaj első belföldi értékesítése után környezetvédelmi termékdíj-kötelezettség érvényesül.
HAMIS, mert a dízelolaj belföldi értékesítése után nem környezetvédelmi termékdíj, hanem jövedéki adó kötelezettség érvényesül.
13. Kulturális adó bevallási és befizetési kötelezettségét az általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalanynak csak az adóévet követő év második hónapjának 25. napjáig kell teljesítenie.
IGAZ, mert az általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalany vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett áfa alanya, továbbá az áfa alanyának nem minősülő adóalany bevallási kötelezettségét az adóévet követő év második hónapjának 25. napjáig teljesíti, illetve ezen időpontig fizeti meg az állami adóhatóság felé.

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

1. Első lakástulajdont szerzőnek minősülhet az illetéktörvény szerint
 - a) csak az a magánszemély, akinek nincs és nem is volt lakástulajdona.
 - b) az a magánszemély, akinek nincs lakástulajdonban 50%-ot elérő tulajdoni hányada, lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga.**
 - c) nagykorú vagyonszerző esetén a magánszemély akkor is, ha a lakástulajdont a nagykorúság elérését megelőzően idegenítették el.
 - d) a magánszemély akkor is, ha a lakástulajdona özvegyi haszonélvezeti joggal terhelt.
2. Az engedély alapján pénzügyi lízinget folytató vállalkozó ingatlan tulajdonjogának megszerzése esetén visszterhes vagyonátruházási illetékként
 - a) az ingatlan forgalmi értékének 4%-át fizeti.
 - b) az ingatlan forgalmi értékének 2%-át fizetheti.**
 - c) az ingatlan forgalmi értékének 1%-át fizetheti.
 - d) mentesül az illeték fizetése alól.
3. A vállalkozói igazolvány kiadása iránti eljárás illetéke
 - a) 10 000 forint.**
 - b) 5000 forint.
 - c) 0 forint.
 - d) megszűnt a vállalkozói igazolvány kérésének lehetősége.
4. Illetékmentes a közigazgatási hatósági eljárás
 - a) minden esetben az adóbevallás másolata iránti kérelemnél.
 - b) a külügyi szolgálati útlevél kiállításakor.**
 - c) minden 65. életévét betöltött polgár személyazonosító igazolvány iránti kérelme esetében.
 - d) a lakcímváltozás miatti személyi azonosítót és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárásban.**
5. A feleket jövedelmi és vagyoni viszonyaikra tekintet nélkül illetékfeljegyzési jog illeti meg
 - a) minden munkaügyi perben.
 - b) minden házassági perben.
 - c) a találmány feltalálója által a találmánnyal kapcsolatban indított polgári peres és nemperes eljárásban.**
 - d) a büntetőeljárással összefüggésben az állammal szemben felmerült kártalanítási igény érvényesítése iránt indított perben.**
6. A vállalkozó adóalanyt terhelő építményadó és telekadó megállapítására, megfizetésére vonatkozó szabály:
 - a) évi két részletben fizethető meg**
 - b) a tárgyévet követő 151. napig fizethető meg
 - c) a tárgyévi december 20-ig fizethető meg
 - d) építményadó és telekadó esetében saját hatáskörben kedvezmény nem állapítható meg**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. 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.**
8. A helyi iparüzési adó vonatkozásában a nettó árbevétel főszabály szerint nem tartalmazza
- a) a regisztrációs adó összegét.**
 - b) a jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenérték összegét.**
 - c) a külföldi telephelyen teljesített bevétel összegét.
 - d) a felszolgálati díj összegét.**
9. Gépjárműadó mentesség/kedvezmény mozgássérültek esetében
- a) egy személygépjármű esetében a tárgyévi gépjárműadó 100%-a.
 - b) egy személygépjármű esetében a tárgyévi gépjárműadó 50%-a, legfeljebb 50 000 Ft.
 - c) egy személygépjármű esetében a tárgyévi gépjárműadó 33%-a, legfeljebb 30 000 Ft.
 - d) 100 kW teljesítményt el nem érő személygépjármű utáni adó, de legfeljebb 13 000 Ft.**
10. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség, ha
- a) ha a magánszemély munkába járásra tekintettel kap jogszabály szerinti szja kötelezettség nélkül elszámolható költségtérítést.**
 - b) kiküldetési rendelvénnyel alapján adnak jogszabály szerinti szja kötelezettség nélkül elszámolható költségtérítést a magánszemélynek.**
 - c) a cég a tulajdonában lévő személygépkocsit időlegesen kivonatja a forgalomból.
 - d) egyéni vállalkozó EVA alany tulajdonában van a személygépkocsi.**
11. A kulturális adó fizetési kötelezettségnél az adó alapja
- a) minden esetben az adóköteles tevékenységből származó értékesítés nettó árbevétele.
 - b) minden esetben az adóköteles tevékenységből származó értékesítés általános forgalmi adóval növelt bruttó árbevétele.
 - c) önálló tevékenységet végző magánszemély esetén az adóköteles tevékenységnek a személyi jövedelemadó alapjába beszámító bevétele.**
 - d) Eva-alany esetén a kulturális adó-köteles tevékenységének az eva alapjába számító általános forgalmi adóval növelt bevétele.**
12. Nem terjed ki a környezetvédelmi termékdíj-kötelezettség az alábbi termékekre
- a) az üzemanyagokra.**
 - b) a játékokra, szabadidős- és sportfelszerelésekre.
 - c) a mobil telefonkészülékekre.
 - d) a tűzifára.**
13. Az energiaadó mértéke a szén lakosság felé történő értékesítése esetében
- a) ezer kilogrammonként érvényesül.
 - b) giga joule-onként érvényesül.
 - c) megawattóránként érvényesül.
 - d) nem érvényesül.**

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

a) **Forgalmi érték** az illetéktörvény szerint:

Az a pénzben kifejezett érték, amely a vagyontárgy eladása esetén az illetékkötelezettség keletkezésekor volt állapotában (- a vagyontárgyat terhelő adósságok, továbbá az ingatlanon a vagyonszerző javára az elidegenítéskor megszűnő bérleti jog figyelembevétele nélkül -) árként általában elérhető.

b) **Önkormányzat illetékességi területe** a helyi adó törvény szerint:

Az önkormányzat közigazgatási határa által behatárolt - bel- és külterületet magában foglaló - térség, amelyre az önkormányzati hatáskör kiterjed.

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

A befizetett tétek és a kifizetett nyeremények különbözete.

2. **Fejtse ki!**

- a) Ismertesse lényegre törően a **lakóház építésére alkalmas telektulajdon** (tulajdoni hányad), valamint az ilyen ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog megszerzéséhez kapcsolódó illetéktörvény szerint érvényesíthető **vagyonszerzési illetékmentességeket/kedvezményeket!** **Milyen típusú** (ingyenes, visszerhes) **vagyonszerzés esetében** érvényesíthető? **Mit jelent** a mentesség/kedvezmény? **Mi a feltétele** ezek érvényesítésének?
Kik élhetnek a törvény szerinti **illetékmentességgel/kedvezménnyel** (magánszemélyek illetve gazdálkodó szervezetek)? Mi történik, **ha a feltételek nem teljesülnek?** 4 pont

Megoldás:

A **lakóház építésére alkalmas telektulajdonnak** (tulajdoni hányadnak), valamint az ilyen ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jognak az **öröklése, ajándékozása és visszerhes vagyonszerzése** során a **vagyonszerző** egyaránt **mentesülhet az illeték megfizetése alól.**

1 pont

Ennek **feltétele**, hogy a vagyonszerző lakóház építési szándékáról legkésőbb az illetékfizetési meghagyás jogerőre emelkedéséig **nyilatkozzon** az állami adóhatóságnak. A nyilatkozatnak tartalmaznia kell a megszerzett ingatlanra vonatkozóan, hogy a megszerzéstől számított **4 éven belül a telken lakóházat épít**, és a felépített lakóházban a lakás(ok) **hasznos alapterülete eléri** a településrendezési tervben meghatározott **maximális beépíthetőség legalább 10%-át.** Ekkor az **adóhatóság felfüggeszti az illetékfizetési kötelezettséget.** 2 pont

Ha a határidő lejártáig az **építésügyi hatóság** a vagyonszerző nevére **jogerős használatbavételi engedélyt** adott ki, illetve a **használatbavételt tudomásul vette**, az állami **adóhatóság a felfüggesztett illetéket törli.** Amennyiben a nyilatkozatban vállalt **feltételek nem teljesülnek**, úgy a felfüggesztett illetéket **késedelmi pótlékkal növelt összegben** kell megfizetni.

A törvény szerinti illetékmentességgel **magánszemélyek és gazdálkodó szervezetek egyaránt élhetnek.** 1 pont

- b) Fejtse ki, **milyen** különböző **lehetőségei** vannak a **kisadózó vállalkozások tételes adójának** hatálya alá tartozó vállalkozását a közeljövőben indító **egyéni vállalkozónak** (Kata alanya) a **helyi iparüzési adóalap megállapítására**? Mikor kell a **választásról döntenie**? Kell-e **bevallást benyújtania** a Kata alanynak a helyi iparüzési adó esetében? **Mikor** és hogyan kell az **adót/adóelőleget** megfizetnie a Kata alanyiséghez kötött **egyszerűsített adóalap megállapítást** választó adóalanynak?

5 pont

Megoldás:

A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját – a törvény 39.§ (1) bekezdésében meghatározott - **általános szabályok szerint** is megállapíthatja (a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értékével, az alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével).

Ettől eltérően választhatja a Kata alanya az **egyszerűsített adóalap megállapítást** is. Ennek két alternatívája van. **Általában az egyszerűsített adóalap megállapítást** /39/A. § (1)/, így az egyéni vállalkozó esetében is az az adóalany kérheti, amelynek a nettó bevétele a naptári évben időarányosan nem haladta meg a 8 millió forintot. Ekkor az iparüzési **adó alapja a nettó bevétel 80%-a**. Választása egy évre szól, melyet az adóbevallással egyidejűleg elég jeleznie az önkormányzati adóhatóság felé.

1 pont

Az egyszerűsített adóalap megállapítást választó, Kata hatálya alá bejelentkezett adóalanyról választható az adóalanyiságára szabott un. **tételes egyszerűsített adóalap megállapítás** /39/B. § (3)/is. Ekkor a helyi iparüzési adó alapja független a nettó bevételtől, valamint az azt csökkentő lehetőségektől. Az adó alapja éves szinten a vállalkozás székhelye és telephelye szerinti **önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint**.

1 pont

A **tételes egyszerűsített adóalap-megállapítás választását** a Kata alanyiség **kezdetekor**, vagy változtatás esetében az **év kezdetekor, legkésőbb január 15-ig** lehet bejelenteni az önkormányzati adóhatóság felé. (Ha a kisadózó vállalkozás e minősége szerinti adókötelezettsége valamely településen az adóév egészében nem áll fenn, vagy a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettsége szünetel, akkor az adó önkormányzatonkénti alapja a 2,5 millió forintnak az adókötelezettség időtartama naptári napjai alapján arányosított része.)

1 pont

Kata alanynak - amennyiben a **tételes egyszerűsített adóalap megállapítást** választja - főszabály szerint nem kell **bevallást benyújtania** a helyi iparüzési adó esetében (kivétel, ha kedvezményt, mentességet kíván igénybe venni, vagy nincs minden hónapban Kata fizetési kötelezettsége). Az ismertetett előző két esetben az adóévet követő május 31-ig kell bevallást benyújtania.

1 pont

Ha a Kata alany a **tételes egyszerűsített adóalap megállapítást** választja és a kisadózó vállalkozás adókötelezettségének időtartama az adóévben

- 12 hónap, akkor adóját **évente két egyenlő részletben**, az adóév március 15. és szeptember 15. napjáig,
- **12 hónapnál rövidebb**, akkor adóját két egyenlő részletben a kisadózó vállalkozás e minőségében fennálló adókötelezettsége adóéven belüli **első és utolsó hónapját követő hónap 15. napjáig** fizeti meg.

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) ... olyan gazdálkodó szervezet (megszerzett gazdálkodó szervezet), melynek a mérlegében kimutatott eszközök (ide nem értve a pénzeszközöket, pénzköveteléseket, aktív időbeli elhatárolásokat és kölcsönöket) mérleg szerinti értékének összegéből a belföldön fekvő ingatlan(ok), mérleg szerinti értéke több mint 75 százalék,...

Megoldás:

Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság az illetéktörvény szerint.

- b) ... építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot,

Megoldás:

Ideiglenes jellegű az iparüzési tevékenység a helyi adó törvény szerint.

- c) Az adó mértéke sávosan degresszív: 10 milliárd forintig 30%, 10 milliárd forintot meghaladóan pedig 3 milliárd forint és a 10 milliárd forinton felüli rész 10%-a.

Megoldás:

A kaszinó játékadója az Szrt. 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) közterületen álló, ingatlannak nem minősülő felépítmény megvásárlása
- b) elveszett, megsemmisült úti okmány kiadása
- c) hagyomány alapján történő vagyonszerzés
- d) törzskönyvezett kutya megvásárlása
- e) házassági bontóper iránti kereset benyújtása
- f) sátras utánfutó ajándékozása élettársnak
- g) 300 000 Ft forgalmi értékű takarékbetét ajándékozása
- h) német állampolgár által magyarországi üdülő öröklése
- i) családi ház eltartási szerződéssel történő megszerzése
- j) Erdélyben található halastó öröklése
- k) születési anyakönyvi kivonat iránti kérelem nyugdíj-megállapításhoz

Megoldás:

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

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. Kedves Kincső (21 éves) a keresztanyjától ajándékba kapta annak orosházi garzonlakását, melynek az ajándékozási okirat szerinti értéke 14,5 millió forint. Kincsőnek nincs és nem is volt lakástulajdona, lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga.

Mennyi lesz Kincsőnek a vagyonszerzéssel kapcsolatos lehető **legkisebb** – szabályosan fizetendő – **illetékkötelezettsége**, ha a forgalmi érték megegyezik az ajándékozási okirat szerinti értékkel? 4 pont

- a) 290 000 forint
b) 652 500 forint
c) **1 305 000 forint**

Megoldás:

Kedves Kincsőnek a **garzonlakás forgalmi értéke** után 100%-os mértékű, azaz kedvezmény nélkül kell ajándékozási illetéket fizetnie. A 35 év alatti fiatalok által érvényesíthető első lakásszerzési 50%-os kedvezményt az ajándékozás, mint ingyenes vagyonszerzésnél nem, azt kizárólag **vásárlás, mint visszterhes vagyónátruházás** esetében vehetik igénybe. 2 pont

14,5 millió Ft forgalmi értékű lakás ajándékozási illetéke:

$$14\,500\,000 \times 0,09 = \mathbf{1\,305\,000\,Ft} \quad \text{2 pont}$$

2. Az „AKTUALITÁS” Bt. munkaviszonyban foglalkoztatott 2 dolgozóját, adószakértőjét és pénzügyi vezetőjét **kiküldetéssel** egy adókkal kapcsolatos konferenciára küldte Hévízre 3 napra (2 éjszaka).

Kell-e, ha igen, mennyi **idegenforgalmi adót** kell feltüntetni a szállodai **számla kiállításakor** a magánszemélyek tartózkodása után a vendéglátóhelynek? Az önkormányzat által meghatározott irányadó adómérték 450 Ft/vendégéjszaka. 3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) 0 forintot
- b) 1800 forintot**
- c) 3600 forintot

Megoldás:

Kell fizetni idegenforgalmi adót, 1800 forintot, mert a magánszemélyek az adó alól csak abban az esetben mentesülnek, ha a magánszemély munkáltatója a településen székhellyel, vagy telephellyel rendelkezik. 1 pont

Így $2 \text{ fő} \times 2 \text{ vendégéjszaka} = 4 \times 450 \text{ Ft/vendégéjszaka} = \mathbf{1800 \text{ forint}}$ 2 pont

3. A „SUHANÁS” Kft. - amely fuvarozási tevékenységet folytat – 2015. november 1-jén – gazdaságossági célból - ideiglenesen **kivonatta a forgalomból egyik légrugós tehergépjárművét**, melyek önsúlya 12 501 kg, raksúlya pedig 6 tonna. A tehergépjárművek zajkibocsátása és légszennyezése alapján a járműre 20%-os adókedvezmény érvényesíthető.

Állapítsa meg, hogy mennyi gépjárműadót kaphat vissza a cég, ha a Kft. a gépjárműadót határidőben befizette! 5 pont

- a) 8800 Ft**
- b) 106 080 Ft
- c) 132 600 Ft

Megoldás:

A gépjárműadó visszakapható arányos része:

önsúly	12 501 kg	
<u>raksúly 50%-a</u>	<u>3 000 kg</u>	
összesen	15 501 kg	
Adóalap: 156 megkezdett 100 kg		1 pont
Adó mértéke: 850 Ft/100 kg		
Számított éves adó (850 x 156)	132 600 Ft	1 pont
<u>- Adókedvezmény 20 %</u>	<u>-26 520 Ft</u>	1 pont
Éves adókötelezettség	106 080 Ft	1 pont

1 hónapra jutó gépjárműadó **8840 Ft ~ 8800 Ft** 1 pont

$(106\,080 / 12) \times 1 = 8840 \text{ Ft}$

A „SUHANÁS” Kft 1 havi, azaz **8800 Ft** összegű **gépjárműadót kaphat vissza** a tárgyévre vonatkozóan.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. A **testvérpár**, Jancsi és Juliska úgy veszi meg egy vállalkozó által értékesítés céljára **újonnan épített 15 millió forintot meg nem haladó** forgalmi értékű **tetőtér-beépítéssel** létesített **új garzonlakást**, hogy Jancsi annak **tulajdonjogát**, Juliska pedig annak **haszonélvezeti jogát** szerzi meg. **Jól tudja-e**, hogy ekkor a vagyonszerzésért nem kell illetéket sem a tulajdonosnak sem a vagyoni értékű jog szerzőjének fizetnie, mert a 15 millió Ft forgalmi értéket meg nem haladó új lakás vásárlása **mentesül az illeték alól**?

Válasz:

Nem jól tudja, mert **csak** a vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített - ideértve az ingatlan-nyilvántartásban nem lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott és ténylegesen sem lakás céljára használt lakóépület bővítésével (pl. tetőtér-beépítéssel) létesített, 15 millió forintot meg nem haladó forgalmi értékű **új lakás tulajdonjogának megvásárlása illetékmentes**. A **vagyoni értékű jog szerzője számára** meg kell állapítani az **arányosan fizetendő** visszerthes vagyónátruházási **illetéket**.

2. A vőlegény, Ádám egy őszi **párizsi hétvégi utazás** alkalmát kihasználva - egy **250 000 Ft értékű gyűrű** kíséretében – az Eiffel-toronymnál kéri meg barátnője, Éva kezét. Itthon a menyasszony barátai felhívják a figyelmét arra, hogy a gyűrű ajándékozása kapcsán adóhatósági **bejelentési és illetékfizetési kötelezettség** is felmerülhet. **Jól gondolják** ezt a barátok?

Válasz:

Nem jól gondolják ezt a barátok. Az illetéktörvény szerint **ingónak** vagy ingóhoz kapcsolódó vagyoni értékű jognak **jogügyleten alapuló szerzése esetében** a törvényt ugyanis csak akkor kell alkalmazni, ha **az ingó átadása**, illetve a vagyoni értékű jog megszerzése **belföldön történt**.

3. A rádi önkormányzat illetékességi területén az adóév során ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező **építőipari vállalkozó 15 napig javította az utat**. Tevékenysége alapján az építőipari vállalkozónak **kell-e ideiglenes jellegű iparüzési adót** fizetnie, ha a rádi önkormányzat ezt az adónemet a maximális mértékben bevezette? Mennyi lehet az **adó mértéke ideiglenes tevékenység esetén**?

Válasz:

Nem kell, mert ha az építőipari tevékenység időtartama az adóév során az önkormányzat illetékességi területén a **30 napot nem haladja meg**, úgy nem kell ideiglenes jellegű tevékenysége után iparüzési adót fizetnie. Az adó törvényi maximális mértéke **ideiglenes tevékenység esetén 5000 Ft/nap**.

4. **Igénybe veheti-e** a helyi iparüzési adó esetében a **telephely szerinti önkormányzat** által **saját hatáskörben** eldöntött adómentességet/kedvezményt az az adóalany, akinek a **telephelyre jutó adóalapja 2,5 millió forint**?

Válasz:

Nem veheti igénybe, mert az adómentesség, adókedvezmény csak azt a vállalkozót illeti meg, akinek/amelynek a **vállalkozási szintű** – tehát nem a telephelyre vonatkozó - **adóalapja nem**

haladja meg a 2,5 millió Ft-ot. A telephelyre jutó adóalap mellett a székhelyre jutóan is kell adóalappal rendelkeznie, tehát az adóalany vállalkozási szintű adóalapja meghaladja a 2,5 millió Ft-ot.

5. **Mikor érvényesíthet először a tárgyévben a cégautóadóból arányos gépjárműadó levonást az az adóalany,** aki a személygépjármű utáni gépjárműadót nem fizette meg határidőben, csak április elején, de akkor már az egész évit kifizette? **Hány havi gépjárműadó** levonással számolhat az adóalany a **tárgyévben** maximum?

Válasz:

Az az adóalany, aki a személygépjármű utáni gépjárműadót nem fizette meg határidőben, a **III. negyedévi cégautóadó elszámolásakor**, azaz október 20-án **érvényesíthet először a tárgyévben a cégautóadóból arányos gépjárműadó levonást.** A **tárgyévben** így legfeljebb 6 havi gépjárműadó levonást számolhat el az adóalany.

6. Ki kell-e egészíteni azoknak a járulékkötelezett cégeknek is **az adóév végén az innovációs járulék** év közbeni előlegének összegét a **várható járulékkötelezettség** mértékére, akiknek nincs ilyen feltöltési kötelezettsége **sem a társasági adóban, sem a helyi iparűzési adóban?**

Válasz:

Igen, az adóév **utolsó hónapjának 20. napjáig** az innovációs járulék év közbeni **előlegének** összegét minden járulékkötelezettnek **ki kell egészíteni** az adóévi várható járulékkötelezettség mértékére. Mindez független attól, hogy sem a társasági adóban, sem a helyi iparűzési adóban nincs ilyen feltöltési kötelezettsége.

VI. ADJON TANÁCSOT!

Lelkes Enikőnek azt ajánlotta egy adótanácsadó tanfolyamra járó barátnője, hogy úgy vásárolja meg a már megrendelt új Mercedes márkájú személygépkocsiját, hogy a járműre az adásvételi okiratban egyúttal 19 éves **lányának** – ingyenesen - **haszonélvezeti jogot** jegyeztessen be. A személygépkocsi 6,4 millió forint forgalmi értékű, 2203 cm³ hengerűrtartalmú, 115 kW teljesítményű, a tömege pedig 2525 kg.

Feladat:

- Állapítsa meg, hogy mennyi lenne a **tulajdonos** és a **haszonélvező által a személygépkocsi** után összességében fizetendő **teljes illetékkötelezettség**, abban az esetben, ha Lelkes Enikő **bejegyezteti a haszonélvezeti jogot (a)**, illetve ha **nem jegyezteti be a haszonélvezeti jogot (b)**!
- **Indokolja** röviden **szövegesen is** az irányadó jogszabályt, jelezze az illetékkötelezettségben fellelhető **a különbséget**, és **foglaljon állást** a tanáccsal kapcsolatban!

12 pont

Megoldás:

Általában

Ha egy **szülő** már a **gépkocsi megvásárlásakor** tudja, hogy a **vagyoni értékű jog** (jelen esetben a haszonélvezeti jog) jogosultja a **gyermek** lesz, ezt célszerű még **azon a napon**, akár ugyanabba az **okiratba foglalni**.

Az illetéktörvény szerint amennyiben gépjármű, pótkocsi tulajdonjogának megszerzésével egyidejűleg haszonélvezeti, használati vagy üzemeltetési jogot alapítanak, illetve gépjármű,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

pótkocsi tulajdonjogát az azon fennálló használati, haszonélvezeti, illetve üzemeltetési jog jogosította szerzi meg, a **tulajdonjog megszerzőjét terhelő illetéket csökkenteni kell a haszonélvezeti, használati, illetve üzemeltetési jog megszerzéséért fizetendő illeték összegével.**

A tulajdonjogszerzés és a vagyoni értékű jog egyidejűleg történő alapítása abban az esetben vélelmezhető, ha a nevezett jogosultságokat megalapozó okiratok egy napon keletkeztek. Ennek megfelelően, ha a szülő vásárol egy személygépkocsit, majd még ugyanazon a napon – akár ugyanabban az okiratban – a gyermeke számára ingyenesen haszonélvezeti jogot alapít rajta, akkor a **szülő** az egyébként fizetendő **illeték 75%-át** köteles megfizetni, míg a **gyermek illetékmentesen** szerzi meg a vagyoni értékű jogot, amennyiben igazolja, hogy az ajándékozó egyenes ági rokona. 3 pont

Konkrétan

a) **Lelkes Enikő bejegyezteti a haszonélvezeti jogot:**

A lány **egyenés ági hozzátartozóként** – mint haszonélvező - **mentesül** az ingyenes vagyonszerzés után az ajándékozási vagyonszerzési illeték kötelezettség alól, így **ő nem fizet vagyonszerzési illetéket.** 1 pont

Lelkes Enikő, mint **tulajdonos** viszont csak a vagyoni értékű jogra jutó **25%-kal csökkentett** összegű illetéket kell, hogy fizessen a következők szerint:

Visszterhes illeték: $115 \text{ kW} \times 750 \text{ Ft/kW} = 86\,250 \text{ Ft}$ 1 pont

- $86\,250 \times 0,25$, a vagyoni értékű jogra jutó illeték: $21\,563 \text{ Ft}$ 1 pont

Tulajdonos vagyonszerzési illeték-kötelezettsége 64 687 Ft ~ 64 700 Ft 0,5 pont

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

Lelkes Enikő **teljes illetékkötelezettség: 76 700 Ft** 0,5 pont

b) **Lelkes Enikő nem fogadja meg** a baráti tanácsot:

Visszterhes illeték: $115 \text{ kW} \times 750 \text{ Ft/kW} = 86\,250 \text{ Ft} \sim 86\,300 \text{ Ft}$ 1 pont

Eljárási illeték 6 000 Ft forgalmi engedély + 6 000 Ft törzskönyv = **12 000 Ft** 0,5 pont

Lelkes Enikő **teljes illetékkötelezettség: 98 300 Ft** 0,5 pont

Állásfoglalás a tanáccsal kapcsolatban:

- Illetékfizetési szempontból célszerű **bejegyeztetni a haszonélvezeti jogot**, mert a visszterhes **vagyonátruházási illeték** összege **25%-kal**, azaz **21 600 Ft-tal kevesebb.**
- Az **eljárási illeték** összege **nem változik** a vagyoni jog **ajándékozása miatt.**

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. Egy iker testvérpár, Jófej Péter és Jófej Pál még négy évvel ezelőtt Érden ajándékba kapták keresztszüleiktől egy olyan lakótelek tulajdonjogát, amelynek akkori forgalmi értéke 10 millió Ft, amit még a tereprendezéssel, kerítésépítéssel kapcsolatban felvett 2 millió Ft hitel is terhelte. A testvérek vállalták a hitel visszafizetését, valamint hogy az ingatlanon a szerződés aláírásától számított 4 éven belül lakóházat építenek. Ez utóbbiról nyilatkoztak az adóhatóságnak.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A testvérek azonban az ingatlant időközben 40%-60% arányban megosztották, és csak a nagyobbik telken építkezett Pál, amire a használatbavételi engedélyt 4 éven belül meg is szerezte. (A felépített lakóházban a lakás hasznos alapterülete eléri a településrendezési tervben meghatározott maximális beépíthetőség szerinti elvárást.)

Jófej Péter külföldre költözött, így az ő telkén nem épült lakás.

Feladat:

Állapítsa meg, hogy a testvéreknek, Jófej Péternek és Jófej Pálnak milyen típusú, összegű illetékkötelezettsége keletkezett az ingatlan ajándékozása kapcsán!

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

10 pont

Megoldás:

Általában

Nyilatkozat ellenében abban az esetben mentesülhet az illeték alól a lakóház építésére alkalmas telektulajdonnak (tulajdoni hányadnak) a megszerzése, ha a megajándékozott az ingatlanon a szerződés illetékkiszabásra történő bemutatásától számított 4 éven belül lakóházat épít, és a felépített lakóházban a lakás hasznos alapterülete eléri a településrendezési tervben meghatározott maximális beépíthetőség legalább 10%-át.

Ha a vagyonszerzők a megszerzett telket utóbb megosztják, az adóhatóság a felfüggesztett illetékből csak azt az illetéket törli, amely arra a megosztás során létrejött telekre esik, amelyen a lakóház felépült, feltéve, hogy a felépített lakóházban a lakás(ok) hasznos alapterülete eléri a településrendezési tervben meghatározott maximális beépíthetőség legalább 10%-át. Az illeték fennmaradó részét – amin ez a feltétel nem teljesült - késedelmi pótlékkal növelt összegben kell megfizetni. Az illeték kiszámításánál figyelembe kell venni, hogy az ajándékot hitel is terhelte. Így az ajándékot terhelő adósság után visszerhes vagyónátruházási illetékkel is számolni kell.

3 pont

Konkrétan

Az adóhatóság **Jófej Pál** nagyobbik, 60%-os tulajdoni arányú telkére eltörli az illetéket, mert az megfelelt a törvényi feltételeknek.

A megosztással érintett másik, 40%-os tulajdoni arányú telek után **Jófej Péternek** azonban késedelmi pótlékkal növelt összegben kell megfizetni a teljes összegből erre a telekre vonatkozó arányos illetéket.

2 pont

Felfüggesztett illeték az ajándékozáskor (4 évvel ezelőtt)

Ajándékozási illeték:

Illetékalap (tisztá érték): $10 - 2 = 8$ millió Ft

Illeték:

$8\,000\,000 \text{ Ft} \times 0,18 = 1\,440\,000 \text{ Ft}$

1 pont

Visszerhes vagyónátruházási illeték az ajándékot terhelő hitel után:

$2\,000\,000 \text{ Ft} \times 0,4 = 80\,000 \text{ Ft}$

1 pont

Együtt felfüggesztett illeték: $1\,440\,000 \text{ Ft} + 80\,000 \text{ Ft} = 1\,520\,000 \text{ Ft}$

1 pont

Jófej Péter 40%-os tulajdonrésze utáni illeték:

$1\,520\,000 \text{ Ft} \times 0,4 = 608\,000 \text{ Ft} + \text{késedelmi pótlék.}$

Jófej Péter – mivel részéről nem teljesült a nyilatkozatban tett feltétel -, az ajándékba kapott lakótelek után késedelmi pótlék nélkül **608 000 Ft illetéket** köteles fizetni.

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A zirci székhelyű „KIKERÍCS” Kft., amely pénzügyi szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet Horvátországban is végző vállalkozás, **nettó árbevétele 880 000 ezer forint** (ebből 100 000 ezer forint Horvátországban). Az **eladott áruk beszerzési értéke 550 000 ezer forint**, a **közvetített szolgáltatások értéke 230 000 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 72,58 fő volt. (2014. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 68,12 fő volt.) A zirci önkormányzat az iparüzési adó mértékét a törvényi maximum 60%-ában határozta meg a 2015. évre is. Személyi jellegű ráfordítás 140 000 ezer forint, ebből a külföldi telephelyen 31 000 ezer forint. (Előző évi helyi iparüzési adóalapja 89,5 millió forint.)

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás által a tárgyévre fizetendő (szabályosan érvényesíthető legkisebb összegű)

- a) **helyi iparüzési adó-;** valamint
b) **innovációs járulék** kötelezettség összegét! 13 pont

Megoldás:

- a) **helyi iparüzési adókötelezettség:**

	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: $72,58 - 68,12 = 4,46 \times 1$ millió Ft	-4 460	1 pont
HIPA alap: $(880\,000 - 774\,042)$:	105 958	0,5 pont
külföldi telephelyre jutó adóalap: $31\,000 / 140\,000 =$ $0,221429 \times 105\,958$	23 462	1 pont
Székhelyre (belföldre) jutó adóalap: $109\,000 / 140\,000 =$ $0,778571 \times 105\,958$	82 496	1 pont
Adómérték: $(2\% \times 0,6)$	1,2%	0,5 pont
Helyi iparüzési adókötelezettség $82\,496 \times 0,012$	990	0,5 pont

*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 Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Innovációs járulékkötelezettség

	ezer Ft	
Nettó árbevétel:	880 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-766 182	
- anyagköltség:	-1 400	<i>eddig</i>
- kutatásfejlesztési tevékenység költsége	-2 000	<i>1 pont</i>
Innovációs járulék számított alapja	110 418	<i>0,5 pont</i>
- külföldi telephelyre jutó adóalap	-23 462	<i>1 pont</i>
Innovációs járulékalap:	86 956	<i>0,5 pont</i>
Innovációs járulék mértéke: 0,3%		<i>1 pont</i>
Innovációs járulék összege ($86\,956 \times 0,003 = 260,868$):	260,9	<i>0,5 pont</i>

Az eredmények forintban és kerekítve is elfogadhatók!

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

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