

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-176/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 8. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 235 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 92 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. október 8. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2015. október

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	13	10	20	13	6	11	27	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 indoklással fogadható el!

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Az ajándékozás akkor is ajándékozási illetékkötelezettség alá tartozhat, ha arról okiratot nem állítottak ki.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

2. A térítés nélkül átadott, „0-ra leírt könyvszerinti értékű” számítógépek után ajándékozási illetékfizetési kötelezettség terheli az eszközt átvevő gazdasági társaságot.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

3. Bármely első lakást vásárló magánszemély igénybe veheti az illetékkötelezettséggel kapcsolatos legfeljebb 12 havi részletfizetési lehetőséget.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

4. 35 év alatti fiatalok által alapítandó első vállalkozás illetékfeljegyzési joggal élhet, melynek értelmében új cég alapításához az illetéket nem szükséges a cégbírósághoz az eljárás megindításakor megfizetni.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A cégbíróság által lefolytatott törvényességi felügyeleti eljárás illetékét annak a cégnek kell megfizetnie, amelynek törvénysértő működését a cégbíróság megállapítja.

Igaz Hamis
Indoklás: ☐

6. Megyei önkormányzat illetékességi területén év közben is módosíthatja a bevezetett helyi adókat, ha az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbítja az adóalanyok adóterheit.

Igaz Hamis
Indoklás: ☐

7. A magyarországi ingatlan tulajdonnal rendelkező külföldi magánszemélynek nincs sem építményadó, sem telekadó kötelezettsége.

Igaz Hamis
Indoklás: ☐

8. A magánszemély vállalkozó esetében iparüzési adóban a telephelyekre jutó adóalap meghatározásánál az önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén a vállalkozói kivét, de legalább a minimál/garantált bér éves összege veendő figyelembe.

Igaz Hamis
Indoklás: ☐

9. Települési önkormányzat illetékességi területén a helyi iparüzési adó esetében csak egy adómértéket alkalmazhat.

Igaz Hamis
Indoklás: ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Községi önkormányzat magánszemélyekre vonatkozóan helyi rendeletével illetékességi területén négykerekű segédmotoros kerékpárra bevezethet települési adót.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

11. Amennyiben a vállalkozás tulajdonában lévő személygépjárművet kizárólag hivatalos célokra veszik igénybe, úgy nem kell a gépkocsi után cégautóadót fizetni.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

12. Amennyiben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az 50 főt meghaladja, úgy a korlátlan mögöttes felelősséggel rendelkező egyéni cég innovációs járulék fizetésére kötelezett.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

13. Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó a kulturális adókötelezettségét a belföldi teljesítési helyű áfa nélküli nettó árbevétel alapján fizeti meg.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

Az I. feladatesoportban elért pontszám:

13	
----	--

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

1. Mentesül az ajándékozási illeték alól:

- a) az olyan ajándék megszerzése, amely után az ajándékozót vagy a megajándékozottat személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség terheli.
- b) a lakóház építésére alkalmas telektulajdon megszerzése, ha a megajándékozott az ingatlanon a szerzéstől számított 4 éven belül a feltételeknek megfelelő lakóházat épít.
- c) a természetes személyek bíróságon kívüli vagy bírósági adósságrendezési eljárásában a hitelezők által az adós javára elengedett követelés.
- d) a 35 év alatti fiatalok első ajándékozással történő lakástulajdon szerzése.

☐

2. Vagyoni értékű jognak minősül az illetéktörvény szerint

- a) az üzembentartói jog.
- b) az önálló orvosi tevékenység praxisjoga.
- c) a kft üzletrész.
- d) az ingyenes vagyonszerzés esetén a követelés.

☐

3. Mezőgazdasági vontató tulajdonjogának ingyenes (örökléssel, ajándékozással) szerzése esetén

- a) nincs vagyonszerzési illetékkötelezettség, mert ez a vagyontárgy nem minősül gépjárműnek.
- b) csak eljárási illetéket kell fizetni.
- c) a visszterhes illetékmérték kétszeresét kell fizetni.
- d) a visszterhes illetékmérték kétszeresét és eljárási illetéket kell fizetni.

☐

4. Pótkocsi tulajdonjogának visszterhes megszerzéséért fizetendő illeték, ha a pótkocsi

- a) megengedett legnagyobb össz tömege a 2500 kg-ot nem haladja meg, 9000 forint.
- b) megengedett legnagyobb össz tömege a 2500 kg-ot meghaladja, 18 000 forint.
- c) önsúlya a 2500 kg-ot nem haladja meg, 9000 forint.
- d) raksúlya a 2500 kg-ot nem haladja meg, 5000 forint.

☐

5. A 66. életévét betöltött polgár személyazonosító igazolvány iránti kérelmének illetéke, ha nem rendelkezik útlevéllel vagy kártyaformátumú vezetői engedéllyel

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

☐

6. Mentés az idegenforgalmi adó alól az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély, ha

- a) a 18. életévét még nem töltötte be.
- b) a 70. életévét betöltötte.
- c) felsőfokú oktatási intézménynél hallgatói jogviszonnyal rendelkezik.
- d) parókia épületében vendégéjszakát - kizárólag az egyház hitéleti tevékenységében való részvétel céljából - tölt el az egyházi személy.

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A helyi iparűzési adó hatálya kiterjed

- a) az MNB-re.
- b) a költségvetési szervre.
- c) az evás egyéni vállalkozóra.
- d) a fizető vendéglátó tevékenységet nem egyéni vállalkozóként végző magánszemélyre.

☐

8. Mikor kell egy ez év júniusában létrejött gazdasági társaságnak először helyi iparűzési adóelőleget fizetnie?

- a) 2015. szeptember 15-ig.
- b) 2015. december 20-ig.
- c) 2016. március 15-ig.
- d) 2016. szeptember 15-ig.

☐

9. A nyergesvontató utáni gépjárműadót

- a) a jármű teljesítménye (kilowatt) alapján lehet megállapítani.
- b) a jármű tömege (önsúlya) alapján lehet megállapítani.
- c) a jármű önsúlya + a raksúly 50%-a alapján lehet megállapítani.
- d) a jármű beszerzési értéke alapján lehet megállapítani.

☐

10. Energiaadó esetében az adó alapja

- a) a villamos energia mennyisége, megawattórában mérve.
- b) a földgáz mennyisége, gigajoule-ban mérve.
- c) a szén mennyisége ezer kg-ban mérve.
- d) a tűzifa mennyisége ezer kg-ban mérve.

☐

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

10	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELELÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

a) Ingó az illeték törvény szerint:

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

- c) Kik kötelezettek főszabály szerint innovációs járulék fizetésére a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény szerint?

2. Fejtse ki!

- a) Ismertesse, hogy egy közhasznú alapítványt megilleti-e az illetékmentesség abban az esetben, ha alapfeladatához kapcsolódóan a jövő év elején vásárolni szeretne egy személygépjárművet! Ha igen, van-e feltétele a mentességnek, és mi az?

4 pont

b) Ismertesse lényegre törően a **települési adóval** kapcsolatos tudnivalókat!

Melyik törvény szerint, ki vezethet be települési adót, az milyen adótárgyakra vonatkozhat és kik lehetnek az adóalanyok? Honnan lehet azt megtudni, hogy mely településen alkalmaznak települési adót és ott érvényesülnek-e kedvezmények, mentességek? 4 pont

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 vagyontárgy öröklése és ajándékozása esetén az illeték mértéke a visszerhes vagyónátruházási illeték kétszerese.

b) Az adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele, amelyet fejlesztési célra és a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használhatnak fel.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) A vállalkozó az adó alapját az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja.

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) értékpapír öröklési szerződéssel történő megszerzése
- b) elveszett, megsemmisült úti okmány kiadása
- c) hagyomány alapján történő vagyonszerzés
- d) horvátországi üdülőingatlan öröklése
- e) egyéni cég alapítása egyszerűsített eljárással
- f) sátras utánfutó ajándékozása unokának
- g) takarékbetét ajándékozása
- h) német állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- i) állampapír ajándékozása 180 000 Ft értékben
- j) Magyar Nemzeti Bank ingatlan-vásárlása
- k) 14 millió Ft forgalmi értékű új lakás haszonélvezeti jogának megszerzése

A III. feladatesoportban elért pontszám:

20	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. DÖNTSE EL!

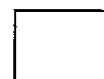
A következő feladatok kérdéseire számítások alapján lehet válaszolni. A megadott eredmények közül **válassza ki a helyesnek tartottat!**

Indokolás és/vagy számszerű levezetés nélkül a feladat nem értékelhető!

1. **Nevelőszülő** a váratlanul elhunyt 24 éves gyermekétől örökölt egy 20,7 millió forint forgalmi értékű **lakást** és egy kétéves, 1,8 millió forint értékű **motorkerékpárt**. A motorkerékpár hengerűrtartalma 300 cm^3 , teljesítménye 14 kW. A nevelőszülőnek a temetési költségek címén 800 000 Ft kiadása keletkezett.

Mennyi a **nevelőszülő együttes illetékfizetési kötelezettsége** az öröklés kapcsán? 4 pont

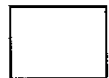
- a) 15 400 forint
- b) 27 400 forint
- c) 1 818 400 forint



2. **Lelkes Csenge**, aki pénzügyi tanácsadói tevékenységét Esztergomban az idén **október 8-án** kezdő egyéni vállalkozó, a **kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)** hatálya alá jelentkezett be. A vállalkozó szeretné tudni, hogy a 2015. évre várhatóan mennyi **helyi iparűzési adót** kell fizetnie. **Lelkes Csenge** vállalkozásából ez évre várható nettó bevétele 1 500 000. Ft, alkalmazottja, telephelye nincs. **Lelkes Csenge** a **KATA** szerinti **tételes egyszerűsített adóalap** megállapítást választotta a helyi iparűzési adó megállapításánál. Az önkormányzat illetékességi területén a maximális adómérték 75%-át alkalmazza a helyi iparűzési adó vonatkozásában.

Mennyi **helyi iparűzési adót** kell a **tárgyév**re az egyéni vállalkozónak fizetnie? 4 pont

- a) 0 forintot
- b) 8 700 forintot
- c) 37 500 forintot



3. A „PUMUKLI” Kft – mint középvállalkozás - 800 000 000 Ft nettó árbevételt ért el az adóévben. Az eladott áruk beszerzési értéke 500 000 000 Ft, a közvetített szolgáltatások értéke 250 000 000 Ft, az anyagköltség 5 000 000 Ft, a külföldi telephelyre jutó helyi iparüzési adóalap 1 000 000 forint összegű volt.

Mekkora összegű **innovációs járulékot** kell fizetnie a cégnek az adóévben?

5 pont

- a) 213 750 Ft
- b) 210 750 Ft
- c) 2 107 500 Ft



A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. Ismerőse a vőlegényétől egy **220 ezer forint értékű eljegyzési gyűrűt** kapott ajándékba. Öntől kérdezi a menyasszony vajon igaz-e, hogy neki az **adóhatósághoz be kellene jelentenie** az ajándékba kapott gyűrűt, sőt az után **még illetéket is** kell fizetnie?

Válasz:

☐

2. Egy könyveléssel foglalkozó Bt. eladta az általa az elmúlt 7 évben **irodának** használt fővárosi **lakást**. A lakás az ingatlan-nyilvántartásban is lakásként van bejegyezve. A Bt. az eladást követő **féléven belül másik, szintén lakóingatlant** vásárolt iroda céljára. **Kérheti-e** az adóhatóságtól a csere **illetékalap-kedvezményének** alkalmazását? Ha nem, miért nem érvényesítheti?

Válasz:

☐

3. Új (tárgyévben alakult), jogelőd nélkül létrejövő **gazdasági társaság** igénybe veheti-e a létszámbővítéshez kapcsolódó **helyi iparüzési adóalap-csökkentést**? Ha igen, **mi a feltétele** ennek?

Válasz:

☐

4. Lehet-e az olyan földrészlet után **telekadót kivetnie** egy települési önkormányzatnak, amelyet a **település külterületén** az ingatlan-nyilvántartásban a **halastóként** tartanak nyilván?
Válasz:

☐

5. A „RENDES” Kft tulajdonában álló egyik személygépkocsi **üzembentartói jogát** januártól átadta egy partner cégnek. A tulajdonos „RENDES” Kft **levonhatja-e cégautóadóból a gépjárműadó arányos részét**, ha a gépjárműadót határidőben megfizették?
Válasz:

☐

6. Jó-e az információ, hogy amennyiben a **termékdíj-köteles termék igazoltan külföldre** kiszállításra kerül, **nem keletkezik termékdíj-kötelezettség**?
Válasz:

☐

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

Módos Ágnes 55 éves keresztanyjával együtt használja a keresztanya tulajdonában álló lakóingatlannak minősülő fonyódi villát. Ágnes keresztanyjának még ez évben ki kell fizetnie egy tartozását, ezért 15 millió Ft-ra van szüksége. A keresztanya felértékelte az ingatlant, mely szerint annak forgalmi értéke 45 millió Ft, de van az ingatlanon még 5 millió Ft hiteltartozás is. Lehetőségként két variációt indokolt megvizsgálni. Egyik lehetőség, hogy Módos Ágnes részére - akinek van megtakarított pénze - keresztanyja eladja 15 millió forintért az ingatlant úgy, hogy a megállapodás szerint Ágnes a lakáson még fennálló tartozást átvállalja. Másik lehetőség, hogy keresztanyja haszonélvezeti jogával terhelt és a hitel visszafizetés átvállalásával a villát odaajándékozza Ágnesnek. (Korszorzó: 6)

11 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat:

Hasonlítsa össze, hogyan alakulna Módos Ágnes (és a keresztanya) illetékfizetési kötelezettsége a forgalmi érték ismeretében az adásvételi szerződés (I.), illetve az ajándékozás (II.) esetén!

Adjon tanácsot, melyik változat mellett lenne kevesebb az illetékfizetési kötelezettség!

Tanács:

A VI. feladatsorozatban elért pontszám:

11	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. Természetjáró Benő 2015. október 1-jén rendkívüli kiárusításon akciósan vásárolt egy új lakópótkocsit 3,3 millió forintért, melynek saját tömege (önsúlya) 6201 kg.

Feladat:

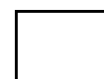
Állapítsa meg, hogy a lakópótkocsi vásárlásával összefüggésben a tárgyévben milyen összegű gépjárműadót és illetéket kell fizetnie Természetjáró Benőnek! 8 pont



2. Békés Elek 2015 augusztusában hunyt el. Lakását **szomszédja**, Lelkiismeretes Bea szerezte meg, akivel még 5 évvel ezelőtt **eltartási szerződés** kötött. A lakás forgalmi értéke 21,5 millió forint, melyet még 1,5 millió forintos hiteltartozás terhel. Békés Eleket volt munkahelye saját halottjának tekintette, eltemettetéséről ők gondoskodtak. Az elhunytnak nem volt közvetlen hozzátartozója, de a lakásban lévő bútorok, berendezések, ékszerek és készpénz együttes értéke 2,5 millió forintot tett ki, amit az elhunyt Lelkiismeretes Beára hagyományozott.

Feladat: Állapítsa meg, mennyi és milyen típusú illetéket kell Lelkiismeretes Beának fizetnie a vagyonszerzés kapcsán!

(A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat** is szükséges.) 9 pont



3. A „LOPAKODÓ” Kft. - mint kereskedelmi- és fuvarozási szolgáltató vállalkozás - veszprémi székhelyen, zirci telephelyen és a szlovákiai Pozsonyban is folytat tevékenységet. Előző évi nettó árbevétele 295 millió forint, helyi iparüzési adóalapja pedig 88 millió forint volt. A cégnél az átlagos statisztikai állományi létszám a tárgyévben 34,95 fő (előző évi állományi létszám 32,22 fő).

Feladat:

A rendelkezésre álló alábbi információk alapján határozza meg a **2015. évet terhelő optimálisan** fizetendő **helyi iparüzési adó** összegét!

(A vállalkozásnál az adóalap megosztás az személyi ráfordítás alapján történik, a számításokat ezer forintba kerekítve végezze!)

10 pont

ezer Ft

	Összesen	Veszprém	Zirc	Pozsony
Nettó árbevétel	360 000	200 000	105 000	55 000
Személyi ráfordítás	155 000	55 000	60 000	40 000
ELÁBÉ	119 000	75 000	24 000	20 000
Anyagköltség	11 000	5 000	3 000	3 000
Alvállalkozói teljesítményérték	15 000	10 000	3 000	2 000
Adómérték %	-	1,8	1,4	-
Fuvarozási tevékenység után fizetett e-útdíj	2667			



A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

27	
----	--

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

Pótlap