

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-177/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2015. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

É/1

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

IGAZ, mert ingó ajándékozása esetén akkor is fennáll az illetékkötelezettség, ha okirat kiállítása ugyan nem történt, de az egy megajándékozottnak jutó ingó forgalmi értéke a 150 000 forintot meghaladja.

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

HAMIS, mert a térítés nélkül átadott ingó vagyontárgy után – amennyiben azoknál visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség nem érvényesül – ajándékozási illetékfizetési kötelezettség nem terheli az eszközt átvevő gazdasági társaságot.

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

IGAZ, mert életkortól és forgalmi értékhatártól függetlenül bármely első lakást vásárló magánszemély – legfeljebb 12 havi, egyenlő részletekben teljesítendő, pótlékmentes - részletfizetés engedélyezését kérheti az adóhatóságtól.

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.

HAMIS, mert a cégeljárás esetében az illeték törvény kizárja az illetékfeljegyzési jog alkalmazását.

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

IGAZ, mert a cégbíróság által lefolytatott törvényességi felügyeleti eljárásért felügyeleti illetéket kell fizetni, melyet az a cég viseli, melynek törvénysértő működését a cégbíróság megállapítja.

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.

HAMIS, mert helyi adókat csak a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzatok alkalmazhatják, a megyei önkormányzatok nem.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A magyarországi ingatlan tulajdonnal rendelkező külföldi magánszemélynek nincs sem építményadó, sem telekadó kötelezettsége.
HAMIS, mert a külföldi magánszemély és szervezet is adóalanynak minősül feltéve, hogy adómentességét nemzetközi szerződés vagy viszonyosság nem biztosítja.
8. A magánszemély vállalkozó esetében iparűzési 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.
HAMIS, mert a magánszemély vállalkozó esetében az iparűzési adóban a telephelyekre jutó adóalap meghatározásánál az önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén 500 000 Ft-ot kell figyelembe venni.
9. Települési önkormányzat illetékességi területén a helyi iparűzési adó esetében csak egy adómértéket alkalmazhat.
IGAZ, mert a vállalkozásokat nem terhelheti differenciált helyi iparűzési adó, főszabály szerint a vállalkozásokat terhelő adónemekben csak egyféle adómérték alkalmazható.
10. Községi önkormányzat magánszemélyekre vonatkozóan helyi rendeletével illetékességi területén négykerekű segédmotoros kerékpárra bevezethet települési adót..
IGAZ, mert a segédmotoros kerékpár nem tartozik a törvénnyel kihirdetett közteherrel terhelt adótárgyak körébe, ezért települési adóval adóztatható.
11. Amennyiben a vállalkozás tulajdonában lévő személygépjárművet kizárólag hivatalos célokra veszik igénybe, úgy nem kell a gépkocsi után cégautóadót fizetni.
HAMIS, mert a cégautóadó fizetési kötelezettség nem függ a személygépjármű magáncélú használatától, azt főszabály szerint a tulajdonosnak kell fizetnie.
12. Amennyiben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az 50 főt meghaladja, úgy a korlátlan mögöttes felelősséggel rendelkező egyéni cég innovációs járulék fizetésére kötelezett.
HAMIS, mert az egyéni cég nem kötelezett innovációs járulék fizetésére, arra főszabály szerint a belföldi székhelyű számviteli törvény hatálya alá tartozó gazdasági társaságok kötelezettek.
13. Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó a kulturális adókötelezettségét a belföldi teljesítési helyű áfa nélküli nettó árbevétel alapján fizeti meg.
HAMIS, mert az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozónak az Eva törvény szerinti áfával növelt bevétele után keletkezik a kulturális adókötelezettsége.

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

1. Mentessül 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 összömege a 2500 kg-ot nem haladja meg, 9000 forint.**
 - b) megengedett legnagyobb összömege 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. Mentess 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.

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

- a) Ingó** az illeték törvény szerint:

A fizetőeszköz, az értékpapír, a gazdálkodó szervezetben fennálló vagyoni betét, valamint mindaz, ami ingatlannak nem minősülő dolog.

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

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

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

Innovációs járulék fizetési kötelezettség főszabály szerint a számviteli törvény hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaságokat terheli.

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

Megoldás:

Az **alapítványt az illetékmentesség** csak abban az esetben illeti meg, ha a vagyonszerzést, megelőző adóévben folytatott **vállalkozási tevékenységéből** származó jövedelme után **társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.** 1 pont

Az alapítvány **gépjármű, pótkocsi szerzése** esetén **nyilatkozik** az illetékmentesség **feltételének fennállásáról** (egyéb vagyonszerzés esetén a feltétel teljesülését az állami adóhatóság hivatalból ellenőrzi). 1 pont

Ha a nyilatkozat megtételére az adóév utolsó napját követő **150. nap előtt kerül sor**, az alapítványnak arról kell nyilatkoznia, hogy **adófizetési kötelezettsége előreláthatóan nem keletkezik.** 1 pont

Amennyiben a **nyilatkozatában vállaltak nem teljesültek**, úgy az adóév utolsó napját követő **180. napig van lehetősége** arra, hogy ezt a körülményt adóbírság terhe nélkül az eljáró hatóság felé jelezze és **az illetéket pótlólag megfizesse.** 1 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

Megoldás:

A **települési** (fővárosban a fővárosi és a kerületi) **önkormányzat** képviselő-testülete a **helyi adókról** szóló (1990. évi C.) törvényben megfogalmazottak szerint a helyi adók mellett **új adónemként települési adót**, adókat is bevezethet az önkormányzat illetékességi területére. 1 pont

Az önkormányzatok ezt **bármely adótárgyra bevezethetik**, ha az **nem képezi törvényben szabályozott közteher tárgyát.** Tehát azon adótárgyakra nem lehet települési adót megállapítani, amelyekre valamely közteherről szóló törvény hatálya kiterjed, vagy azokra tiltást állapít meg. 1 pont

A települési adó az állam, önkormányzat, szervezet, sem vállalkozói minőségére tekintettel a vállalkozó magánszemély terhére nem állapítható meg. A települési adó **alanya** kizárólag **természetes személy** lehet. 1 pont

A **Magyar Államkincstár** honlapján fellelhető országos adóadatbázisból **lehet azt megtudni**, hogy egy adott településen **milyen helyi adók** vagy **települési adók**, illetve azt is, milyen **kedvezmények, mentességek** léteznek. (A Kincstár honlapján fellelhető adatok köre nemcsak az adók bevezetés napjára, az adóalapra, -mértékre, -kedvezményre, -mentességre vonatkozó információk ismerhető meg, hanem az önkormányzatok által bevezetett helyi, illetve települési adónemek pénzforgalmi jelzőszámával, azzal a bankszámlaszámmal, amelyre az adót az adóalanyoknak meg kell fizetniük.) Mindezekon túlmenően **az önkormányzat honlapján is** közzé kell tenni ezeket az adatokat. 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. **Mi ez? Ismerje fel!** A közölt információk alapján nevezze meg, hogy **mely adó-, illetve egyéb közteher kötelezettséggel kapcsolatos témára** jellemzőek az alábbiak!

Jó válaszonként 1 – 1 pont

- a) A vagyontárgy öröklése és ajándékozása esetén az illeték mértéke a visszerthes vagyonátruházási illeték kétszerese.

Megoldás:

Gépjármű, pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának öröklése és ajándékozása az illetéktörvény szerint.

- 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.

Megoldás:

A települési adóból származó bevétel a helyi adó törvény szerint.

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

Megoldás:

A helyi iparüzési adó alapjának egyszerűsített megállapítása Eva alany esetében a Htv. 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) 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Az illetékek fajtái	Jelölések
1. Öröklési illeték	c, h
2. Ajándékozási illeték	g, i,
3. Visszterhes vagyonátruházási illeték	a, k
4. Közigazgatási hatósági eljárási illeték	b, f
5. Bírósági eljárási illeték	e
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	d, f, 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. **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 cm³, 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

Megoldás:

- A gépjármű **öröklése után** 2 x 550 forint/kW, azaz 2 x 550 x 14 = **15 400 forint** **vagyonszerzési illetékfizetési kötelezettsége** keletkezik a nevelőszülőnek. 2 pont
- Ezen túlmenően még új forgalmi engedélyt és törzskönyvet is igényelni kell, melynek közigazgatási hatósági eljárási illetéke **6000 - 6000 forint**. Így a nevelőszülőnek **vagyonszerzéssel** kapcsolatos **teljes illetékfizetési kötelezettsége 27 400 forint**. 1 pont
- A lakásingatlan – mivel **a tiszta érték 20 millió Ft alatti** (20,7 - 0,8 = 19,9) – mentesül az illetékfizetési kötelezettség alól a nevelőszülő – gyermek közötti mentesség miatt. 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Megoldás:

Adóalap a **KATA** szerint a vállalkozó székhelyén éves szinten 2 500 000 Ft 1 pont

Adóalap a székhelyen október 8-tól időarányosan 85 napra:

$2\,500\,000 / 365 \times 85 = 582\,192$ Ft 2 pont

HIPA: $582\,192 \times 0,015 = 8\,733 \sim$ **8 700 Ft** 1 pont

3. A „PUMUKLI” Kft – mint közép vállalkozás - 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 iparűzési 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

Megoldás:

Járulékalap:

$800\,000\,000 \text{ Ft} - (723\,750\,000* + 5\,000\,000) - 1\,000\,000 =$ **70 250 000 Ft.** 3 pont

Az innovációs járulék mértéke **0,3%** 1 pont

Az innovációs járulék kötelezettség **fizetendő** összege: $70\,250\,000 \text{ Ft} \times 0,003 =$ **210 750 Ft.** 1 pont

*Számítás:

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes **összege:** 750 000 000 Ft, **aránya** a nettó árbevételhez viszonyítva: $750\,000 / 800\,000 =$ **0,937500**

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000\,000 \times 0,9375 =$ **468 750 ezer Ft**, ez levonható 100%-ban.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 300 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $300\,000\,000 \times 0,9375 = 281\,250$ ezer Ft, de legfeljebb $300\,000\,000 \times 0,85 = 255\,000$ ezer Ft

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

468 750 ezer + 255 000 ezer = 723 750 ezer Ft.

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:

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

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:

Nem érvényesítheti a Bt. a cserét pótló vétel illetékalap-kedvezményt. A vásárolt lakás **forgalmi értéke után** kell az illetéket fizetnie. Egyrészt a kedvezmény azért sem jár ebben az esetben, mert a különbözet szerinti illetékalap-kedvezményt **kizárólag magánszemélyek** vehetik igénybe. Másrészt azért sem jár a kedvezmény, mert azt **kizárólag lakások egy éven belül** eladása és vétele esetén lehet alkalmazni, márpedig az eladott ingatlan – annak ellenére, hogy az ingatlan-nyilvántartásban lakásként van bejegyezve – az illetéktörvény alkalmazásában **nem minősül lakástulajdonnak**, miután azt az elmúlt több mint 5 évben más célra – irodának - használták.

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:

Az adóalap-mentességet **valamennyi vállalkozás igénybe veheti, amely létszámbővítést hajt végre**. A mentesség alapja tehát a foglalkoztatottak létszámának növekedése, függetlenül annak forrásától. Az új – jogelőd nélkül létrejövő – vállalkozás esetén a **kezdő évben** az általa **foglalkoztatott létszám** után jár az adóalap-csökkentés.

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

Válasz:

Nem lehet, mert **halastó művelési ágban** nyilvántartott földrészlet **termőföldnek minősül** a helyi adó törvény szerint. A külterületi termőföld pedig **nem minősül teleknek**.

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:

Nem vonhatja le a partner cég a gépjárműadó arányos részét a tulajdonos „RENDES” Kft még akkor sem, ha a gépjárműadót határidőben megfizették. A cégautóadót ugyanis a tulajdonos, a **gépjárműadót** pedig az **üzembentartó** fizeti. Így **különböző adóalanyiség** miatt nem lehet szó adótöbbszörözésről.

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

Válasz:

Igen, jó az információ. Nem keletkezik ugyanis termékdíj-kötelezettség a termékdíj-köteles termék igazolt **külföldre kiszállítása** esetén (ideértve a termékdíj köteles termék változatlan állapotban más termék alkotórészeként, tartozékaként, illetve a csomagolást alkotó csomagolószert igazolt külföldre kiszállítását is).

VI. ADJON TANÁCSOT!

Módos Ágnes 55 éves keresztanyjával együtt használja a keresztanya tulajdonában álló lakóingatlanak 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 - keresztanya eladja 15 millió forintért az ingatlant úgy, hogy a megállapodás szerint Ágnes a lakáson még fennálló tartozást átvállalja. Másik lehetőség, hogy keresztanya haszonélvezeti jogával terhelten és a hitel visszafizetés átvállalásával a villát odaajándékozta Ágnesnek. (Korszorzó: 6)

11 pont

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**!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

I. Adás-vétel 15 millió Ft-ért és 5 millió Ft hiteltartozás alapján:

Amennyiben egy 45 millió forint forgalmi értékű lakást 15 millió forintért vásárol meg valaki, akkor a forgalmi érték, azaz jelen esetben 45 millió után 4% **visszterhes vagyónátruházási illeték** mértéket kell alkalmazni, azaz $(45 \text{ millió} \times 0,04)$ **1,8 millió Ft illetéket** kell fizetni. (A hitel nem vehető figyelembe csökkentő tételként.) 2 pont

Módos Ágnes illeték kötelezettsége az adás-vételi szerződés alapján 1 800 000 Ft. 1 pont

II. Ajándékozás 45 millió forintos forgalmi érték, haszonélvezeti jog fenntartása és 5 millió Ft hiteltartozás alapján:

A haszonélvezeti jog értéke a lakás forgalmi értékének egyhuszad része (egyévi érték) és a haszonélvezeti jog jogosultjának életkora alapján meghatározott korszorzó szorzata. A haszonélvező a jog így számított értéke, míg a tulajdonszerző a forgalmi érték és e jog értékének, valamint az ajándékot terhelő tartozás különbözete, mint illetékalap, azaz **a tiszta érték után** fizeti az illetéket. 1 pont

Haszonélvezeti jog értéke: $45 \text{ millió} / 20 \times 6 = 13,5 \text{ millió Ft}$ 1 pont

Illetékalap: $45 \text{ millió Ft} - 13,5 \text{ millió} - 5 \text{ millió Ft hitel} = 26,5 \text{ millió Ft}$ tiszta érték után 9%-os (lakás) **ajándékozási illeték**

$26,5 \text{ millió Ft} \times 9\% = 2\,385\,000 \text{ Ft}$ **ajándékozási illeték.** 1 pont

Az 5 millió Ft-os teher után 4%-os **visszterhes vagyónátruházási illeték:**

$5\,000\,000 \times 4\% = 200\,000 \text{ Ft}$ 1 pont

A keresztanya nem fizet ajándékozási illetéket, mert a haszonélvezeti jog fenntartása nem tartozik illeték hatálya alá. 1 pont

Módos Ágnes ajándékozás illeték kötelezettsége összesen: $2\,385\,000 \text{ Ft} + 200\,000 \text{ Ft} = 2\,585\,000 \text{ Ft}.$ 1 pont

Tanács:

Illetékfizetési szempontból az **adásvételi szerződéssel** történő vagyonszerzési változat előnyösebb, mert azzal **785 000 forinttal kevesebb Módos Ágnes** illetékfizetési kötelezettsége. 2 pont

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendők figyelembe!

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

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 **gépjárműadó**t és **illetéket** kell fizetnie Természetjáró Benőnek! 8 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Új lakókocsi utáni gépjárműadó:

önsúly	6201 kg	
Adóalap: 63 megkezdett 100 kg		1 pont
Adó mértéke: 1380 Ft/100 kg		1 pont
Számított éves adó (1380 x 63)	86 940 Ft	
Éves adókötelezettség	86 940 Ft	1 pont

2 hónapra jutó gépjárműadó **14 490 Ft ~ 14 500 Ft** **1 pont**
(86 940 / 12) x 2 = 14 490 Ft

(Megjegyzés: Elfogadható a kerekítés nélküli számítás is!)

Új lakókocsi utáni illetékkötelezettség:

A **lakókocsi** (pótkocsinak minősül) utáni **illetékkötelezettség:**

- **Vagyonszerzési** visszterhes illetékmérték 2,5 tonna felett **22 000 Ft** **1 pont**
- **Eljárási illeték** 6 000 Ft forgalmi engedély + 6 000 Ft törzskönyv = **12 000 Ft** **1 pont**

Együttesen: 34 000 Ft **1 pont**

Természetjáró Benőnek a **lakókocsi** vásárlásával összefüggésben a tárgyévben **14 500 Ft gépjárműadót** és **34 000 Ft illetéket** kell fizetni. Együttes közteher-kötelezettség **48 500 Ft.**

1 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 elhunytak 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**

Megoldás:

Általában:

A **lakás**, mint vagyontárgy **eltartási szerződés** alapján történő vagyonszerzés nem az örökléssel, hanem a **visszterhes vagyónátruházással** történő vagyonszerzés körébe tartozik. Így a hiteltartozás nem csökkenti a forgalmi értéket, mint illetékalapot. A lakás visszterhes illetékmértéke 4%.

Az **ingóságok**, mint vagyontárgyak szerzése az **örökléssel történő vagyonszerzés** körébe tartozik. Az öröklési **illeték alapja a hagyaték tiszta értéke**. Ezt úgy kapjuk meg, ha a hagyatékban található vagyontárgyakból levonjuk a hagyatéki terhek értékét. (Esetünkben ilyen

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

nincs.) Érvényesíthető a **300 ezer forintos ingó mentesség**, de a lakáshitel – mint teher – csökkentőleg nem vehető figyelembe. Azokat a hagyatéki terheket ugyanis, amelyek a hagyatékba tartozó egyes illetékfizetési kötelezettség alá eső vagyontárgyakhoz kapcsolódnak, az adott vagyontárgy forgalmi értékéből lehet levonni, de a lakás nem tárgya az öröklési illetéknek. A fizetendő **illeték mértéke** az általános illeték mérték szerint (nem lakás) **18%**.

3 pont

Lakásszerzés visszerhes illetéke:

Visszerhes vagyonátruházási illeték alapja:

21 500 000 Ft.

1 pont

Fizetendő illeték:

$21\,500\,000 \times 0,04 = \mathbf{860\,000\,Ft}$

1 pont

Ingóságok öröklési illetéke:

Öröklési illeték alapja:

$2\,500\,000\,Ft - 300\,000\,Ft = 2\,200\,000\,Ft$

1 pont

$2\,200\,000 \times 0,18 = \mathbf{396\,000\,Ft}$

2 pont

Lelkiismeretes Beának **1 256 000Ft** együttes **illetékkötelezettsége** keletkezik a vagyonszerzés kapcsán.

1 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 forintra 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			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Optimálisan fizetendő **helyi iparűzési adó**

	ezer Ft
Nettó árbevétel:	360 000
- ELÁBÉ:	-119 000
- alvállalkozói teljesítményérték:	-15 000
- anyagköltség:	-11 000
- létszámnövelési adóalap kedvezmény (34,95-32,22)	-2 730
Adóalap (360 000 – 147 730):	212 270

2 pont

ezer Ft

Telephely	Személyi ráfordítás	Megoszlás	Adóalap telephelyenként	Adó %	Számított adó	E-útdíj utáni adókedv.	Fizetendő HIPA
Veszprém	55 000	0,354839	75 322	1,8	1356	- 71	1285
Zirc	60 000	0,387097	82 169	1,4	1150	- 77	1073
Pozsony	40 000	0,258064	54 779	-	-	52	-
Együtt	155 000	1,000000	212 270	-	2506	*200	2358
		1 pont	2 pont		1 pont	3 pont	1 pont

*Az e-útdíj 7,5%-a elszámolható adóalap arányosan, adókedvezményként:

2 667 000 Ft x 0,075 = 200 025 Ft ~ 200 ezer Ft

200 ezer Ft adóalap arányosan levonható a számított állandó tevékenységre jutó adóból.

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