

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-13/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 11. 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: 2016. február 11. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



**2016. február**

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. Ha a lakástulajdon szerzője a vásárláshoz vissza nem térítendő, lakáscélú állami támogatásban, valamint kamattámogatással megszerzett hitelben részesül, a lakáscélú támogatás és a hitel összegét az illetékkötelezettség megállapításakor a forgalmi értékből le kell vonni.  
**HAMIS**, mert a vissza nem térítendő, lakáscélú állami támogatás összege - főszabály szerint - csökkenti a lakás forgalmi értékét, a hitel összege azonban nem vonható le.
2. Mentés az eljárási illeték alól az állandó személyazonosító igazolvány és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárás akkor is, amennyiben arra az okmány elvesztése, megrongálódása miatt kerül sor.  
**IGAZ**, mert 2016-tól az állandó személyazonosító igazolvány és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárás minden esetben illetékmentes.
3. A haszonjárművek, azaz a gépjárműadóról szóló törvény szerinti autóbusz, nyerges vontató és tehergépkocsi vásárlása nem keletkeztethet illetékkötelezettséget.  
**HAMIS**, mert az autóbusz, nyerges vontató és tehergépkocsi visszatértes szerzésére vonatkozó illetékmentesség csak gazdálkodó szervezetek esetében érvényesül.
4. Üdülőövezetben vásárolt telek után fizetendő illetéket a kötelezett kérésére az adóhatóság felfüggesztheti, ha a vagyonszerző vállalja, hogy azon 4 éven belül hétvégi házat épít, melynek hasznos alapterülete eléri a településrendezési tervben meghatározott maximális beépíthetőség legalább 10%-át.  
**HAMIS**, mert az illeték felfüggesztés kizárólag lakóházépítésre alkalmas telek vásárlása esetén érvényesíthető akkor, ha a vagyonszerző vállalja, hogy azon 4 éven belül az elvárt méretű lakóház felépül.
5. Az illetékfeljegyzési jog értelmében a bírósági eljárást kezdeményező fél mentesül az illeték előzetes megfizetése alól, mert az illetéket majd a vesztes fél fizeti.  
**HAMIS**, mert az illetéket nem feltétlenül a vesztes, hanem majd az a fél fizeti meg, akit a bíróság erre kötelez.
6. Egy községi önkormányzat magánszemélyekre vonatkozóan helyi rendeletével illetékességi területén akár kerékpárra is bevezethet települési adót.  
**IGAZ**, mert a kerékpár nem tartozik a törvénnyel kihirdetett közteherrel terhelt adótárgyak körébe, ezért települési adóval adóztatható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Azon épület esetében, amelynél a 2016. év januárjában történik meg a használatbavétel tudomásulvétele, a második félév első napjától, azaz 2016. év július 1-től áll be az építményadó-kötelezettség.  
**HAMIS**, mert azon épület esetében, amelynél a 2016. év során történik meg a használatbavétel tudomásulvétele – a követő év első napjától – 2017. évtől áll be az építményadó-kötelezettség.
8. Adószakértői tevékenységet megbízási jogviszony keretében végző magánszemélyt e tevékenységből származó bevételei tekintetében nem terheli helyi iparüzési adókötelezettség.  
**IGAZ**, mert magánszemélyként csak az szja törvény szerinti egyéni vállalkozó és a mezőgazdasági őstermelő (ha 600 ezer forint feletti az éves bevétele) minősül a helyi iparüzési adó szempontjából adóalanynak.
9. A 70. életévüket betöltött magánszemélyeknek az önkormányzat illetékességi területén eltöltött vendégéjszakák után nem kell fizetni idegenforgalmi adót.  
**HAMIS**, mert a 70. életévüket betöltött magánszemélyek után is meg kell fizetni az idegenforgalmi adót.
10. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség abban az esetben, ha a magánszemély saját személygépkocsijával történő munkába járásra tekintettel kap munkáltatójától költségtérítést kilométerenként 9 forint értékben.  
**IGAZ**, mert ha a magánszemély munkába járásra tekintettel kap költségtérítést munkaadójától, akkor a törvény ezt cégautóadó fizetési kötelezettség szempontjából kivételként kezeli.
11. Amennyiben az egyéni vállalkozó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az 50 főt meghaladja, úgy az egyéni vállalkozó innovációs járulék fizetésére kötelezett.  
**HAMIS**, mert az egyéni vállalkozó nem kötelezett innovációs járulék fizetésére, arra főszabály szerint a belföldi székhelyű számviteli törvény hatálya alá tartozó gazdasági társaságok kötelezettek.
12. A játékkaszinó, az online kaszinó, valamint a játékkaszinóban üzemeltetett pénznyerő automaták után a játékadó alapját az elért tiszta játékbevétele képezi, melyet még növel az elfogadott borralaló 50%-a is.  
**IGAZ**, mert a kaszinókban teljesített tiszta játékbevétele tartalmazza a pénznyerő automaták bevételeit, valamint a kapott borralaló 50%-a is növeli a szerencsejáték szervező által fizetendő játékadó kötelezettség alapját.
13. Nem keletkezik a kötelezettnek környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettsége a termék exportja, valamint a Közösségen belüli értékesítése esetén.  
**IGAZ**, mert az exportra, valamint a Közösségen belül történő értékesítésre nem terjed ki a törvény hatálya.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. Eljárási illetékmentesség érvényesül
  - a) az eltulajdonított okmányok pótlására irányuló eljárásnál.
  - b) a családi állapot változából eredő névváltozás miatt indult eljárásnál.
  - c) a 70. év feletti magánszemély részére kiállított úti okmány esetében.
  - d) az oktatási igazolvány kiállítása esetében.
  
2. Feltétel nélküli személyes illetékmentesség érvényesül
  - a) a Szanálási Alap által létrehozott szanálási vagyongazdálkodó esetében.
  - b) a helyi önkormányzatok és azok társulásai esetében.
  - c) az egyházi jogi személy esetében.
  - d) a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt esetében.
  
3. Visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség érvényesül
  - a) értékpapírok öröklési szerződéssel való megszerzésekor.
  - b) mangalica malacok megvásárlásakor.
  - c) árverésen vett szobor megszerzésekor.
  - d) közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény tulajdonjogának megszerzésekor.
  
4. A magánútlevelek kiadásának eljárási illetéke lehet
  - a) 500 forint.
  - b) 2500 forint.
  - c) 5000 forint.
  - d) 7500 forint.
  
5. 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.
  
6. Ki jogosult a helyi adókról szóló törvény alapján főszabály szerint idegenforgalmi adót bevezetni?
  - a) megyei önkormányzat
  - b) fővárosi önkormányzat
  - c) kerületi önkormányzat
  - d) községi önkormányzat
  
7. Mikor kell egy ez év januárjában létrejött korlátolt felelősségű gazdasági társaságnak először helyi iparüzési adóelőleget fizetnie?
  - a) 2016. szeptember 15-ig.
  - b) 2016. december 20-ig.
  - c) 2017. március 15-ig.
  - d) 2017. szeptember 15-ig.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A beszerző, értékesítő szövetkezet mentes az iparüzési adó alól
- minden esetben.
  - ha nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.
  - ha nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai részére történő termékek értékesítéséből származik.**
  - ha nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai termékeinek értékesítéséből származik.**
9. Gépjárműadót nem kell fizetni
- segédmotoros kerékpár után.**
  - sátras utánfutó után.
  - a környezetkímélő gépkocsi után.**
  - OT betűjelű rendszámú gépjármű után.**
10. Nem kötelezett innovációs járulék fizetésére a gazdasági társaságok közül
- a fogvatartottak foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság.**
  - a külföldi székhelyű magyarországi fiókteleppel rendelkező vállalkozás.**
  - a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.**
  - a közép vállalkozás.
11. Kulturális adókötelezettség érvényesül
- pornográf tartalmú film vetítése esetén.**
  - pornográf tartalmú csatorna előfizetők részére történő hozzáférhetővé tétele esetén.**
  - előadóművészek pornográf tartalmú tevékenysége szolgáltatásnyújtás jogcímén.**
  - pornográf tartalmú nyomtatott könyv, naptár értékesítése esetén.**
12. Nem kell energiaadót fizetni
- a tűzifa értékesítésekor.**
  - a szén értékesítésekor.
  - a lakossági fogyasztónak történő energia értékesítésekor.**
  - ha energiakereskedő saját célra használ fel energiát.

### III. VÉGEZZE EL A KIJELELÉS 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) **Vendégéjszaka** a helyi adó törvény szerint:  
A vendégként eltöltött - éjszakát is magában foglaló vagy így elszámolt - legfeljebb 24 óra.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

c) **Tartós bérletbe adott személygépkocsi** a cégautóadó szempontjából a Gjt. szerint:  
Az a személygépkocsi, amelyet egy éven túli időszakra vagy határozatlan időre adtak bérbe, feltéve, hogy a bérbe vevő üzembentartói jogát a hatósági nyilvántartásba bejegyezték.

### 2. Fejtse ki!

- a) Ismertesse lényegre törően a **települési önkormányzat** által a **házi orvosi**, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási, védőnői tevékenységet végző **vállalkozónak** a **helyi iparüzési adó megállapítása** során adható mentességeket, kedvezményeket, és nyújtásának **feltételeit!**  
Megállapíthat-e az önkormányzat **eltérő kedvezményeket** a házi orvos, a házi gyermekorvos, a fogorvos, illetőleg a védőnő számára?  
Milyen **Európai Unióval összefüggésbe hozható hatása** van az igénybe vett mentességnek vagy kedvezménynek? 4 pont

#### Megoldás:

A települési önkormányzat **jogosult adórendeletében** iparüzési adóalap-mentességet vagy adókedvezményt megállapítani a **házi orvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási, védőnői tevékenységet végző vállalkozónak.** 1 pont

Az adóelőny nyújtásának **kettős törvényi feltétele** van: csak azon (egyéni vállalkozóként, gazdasági társaságként működő) érintettek számára állapítható meg

- egyrészt, akinek a **vállalkozási szintű iparüzési adóalapja** az adóévben **nem haladja meg a 20 millió forintot**,
- másrészt, akinél a **nettó árbevétel legalább 80%-a** e tevékenység(ek) végzésére vonatkozó, az Országos Egészségbiztosítási Pénztárral kötött finanszírozási szerződés alapján az **Egészségbiztosítási Alapból** származik.

1 pont

Az adóalap-mentességnek/kedvezménynek **azonosnak kell lennie** a házi orvos fogalmába tartozó **valamennyi vállalkozás számára**, azaz nem állapíthat meg az önkormányzat rendeletében például más-más adókedvezményi mértéket házi orvos, a házi gyermekorvos, a fogorvos, illetőleg a védőnő számára. 1 pont

A házi orvosok számára 2016-tól rendeletben nyújtott **adóelőny csekély összegű (de minimis) támogatásnak** minősül. 1 pont

- b) Ismertesse a **vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített, építettett új lakás megvásárlásához kapcsolódó** – az illeték törvény szerinti általános szabálytól eltérő - **kedvezményes lehetőségeket!**

**Mit jelent maga a kedvezmény? Kik vehetik igénybe? Élhetnek-e ezzel a lehetőséggel a gazdálkodó szervezetek, a nem első lakásukat szerző magánszemélyek, valamint a vagyoni értékű jogot szerzők is?** 4 pont

#### Megoldás:

A **vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített, építettett** - ideértve az ingatlan-nyilvántartásban nem lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott és ténylegesen sem lakás céljára használt épület átalakításával, továbbá a lakóépület bővítésével (pl. tetőtér-beépítéssel) létesített - **15 millió forintot meg nem haladó** forgalmi értékű **új lakás tulajdonjogának**, ilyen lakás tulajdoni hányadának **megvásárlása.**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Amennyiben az új lakás forgalmi értéke **nem haladja meg a 30 millió forintot** és a vagyonszerző másik lakástulajdon eladását nem igazolja, akkor a megállapított illetékből **nem kell megfizetni** azt az összeget, amely akkor járna, ha a lakás forgalmi értéke **15 millió forint** lenne. Ilyen lakás tulajdoni hányada esetén a kedvezmény a 15 millió forintnak a szerzett tulajdoni hányaddal arányos részére illeti meg a vagyonszerzőt. *3 pont*

A **mentesség, kedvezmény nem korlátozódik** első lakás megszerzésére, sőt még a vásárló személyére sem, mert azt **kérheti** nemcsak magánszemély, hanem **bárki**, akár gazdálkodó szervezet is. Mentességre, kedvezményre azonban **csak a tulajdonjog szerzése** jogosít, a **vagyoni értékű jogot szerzők** ezzel a lehetőséggel **nem élhetnek**. *1 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) Törli az állami adóhatóság az illetéket akkor is, ha a 4 éves határidőn belül a vagyonszerző a nevére szóló jogerős használatbavételi engedéllyel, illetve a használatbavétel tudomásulvételét igazoló hatósági bizonyítvánnyal igazolja a lakóház felépítését.

**Megoldás:**

**Felfüggesztett illeték törlése** lakóház építésére alkalmas **telektulajdon** vagyonszerzésekor az illetéktörvény szerint.

b) ... aki a lakcímbejelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett lakóhellyel, tartózkodási hellyel rendelkezik az önkormányzat illetékességi területén.

**Megoldás:**

**Állandó lakos** a helyi adó törvény szerint.

c) ...szervező köteles a 2 millió forintot, illetve ennek megfelelő valutaösszeget meghaladó nyereseményről annak jogcímét és forintértékét tanúsító igazolást adni (valuta esetén MNB árfolyam) a NAV által rendszeresített és hitelesített bizonylaton vagy engedéllyel, zárt informatikai rendszeren.

**Megoldás:**

Szerencsejátékban elért **nyereseményről kiadható igazolás értékhatára** 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:	

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) lakás eltartási szerződéssel történő megszerzése
- b) adó- és értékbizonyítvány kiállítása
- c) meghagyás alapján történő vagyonszerzés
- d) oktatási igazolvány kiállítása
- e) egyéni cég alapításának kezdeményezése
- f) bontási engedélyezési eljárás kezdeményezése
- g) 300 000 forint értékű kincstárjegy ajándékozása
- h) gépjármű öröklése mostohagyermek által
- i) takarékbetét ingyenes átadása
- j) üzlet működési engedélyének kiadása
- k) önkormányzati hatósági árverésén szerzett számítógép

### Megoldás:

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

*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. Jóérszű Benedek **keresztfiának**, Becsületes Máténak – aki az egyik adóhatóságnál dolgozik - közlő esküvőjére az **500 000 Ft** összegű **ajándékot készpénz** formájában adta át az esküvő napján.

A készpénzben kapott ajándék után **mennyi illetéket kell** fizetnie Becsületes Máténak, a vőlegénynek és **miért?**

4 pont

- a) 0 forintot.
- b) 63 000 forintot.
- c) 90 000 forintot.



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Megoldás:

Becsületes Máténak, a vőlegénynek **90 000 forint** illetéket kell fizetnie.

$$500\,000 \times 0,18 = 90\,000 \text{ Ft}$$

*2 pont*

Az ajándékozás – főszabály szerint ugyan - csak akkor esik ajándékozási illeték alá, ha arról okiratot állítottak ki, vagy **ingó ajándékozása esetén okirat kiállítása ugyan nem történt**, de az egy megajándékozottnak jutó ingó forgalmi értéke **a 150 000 forintot meghaladja**.

Ebben az esetben már az első forinttól – nem a különbség alapján - érvényesül az illetékkötelezettség.

*2 pont*

2. A „CSIRIBI-CSIRIBÁ” Kft 700 000 000 Ft nettó árbevételt ér el a 2016. adóévben. Az eladott áruk beszerzési értéke 520 000 000 Ft, a közvetített szolgáltatások értéke 135 000 000 Ft, az anyagköltség 51 000 000 Ft összegű.

Mekkora összegű **helyi iparüzési adóelőleget** kell fizetnie a cégnek **2018. év márciusában**, ha az önkormányzatnál a maximális adómérték érvényesül?

*5 pont*

- a) 0 Ft
- b) **111 450 Ft**
- c) 222 900 Ft

### Megoldás:

**Helyi iparüzési adóalap 2016. évre:**

$$700\,000\,000 \text{ Ft} - (637\,857\,000^* + 51\,000\,000) = \mathbf{11\,143\,000 \text{ Ft.}}$$

*3 pont*

Adó mérték: 2%

$$\mathbf{HIPA\ 2016.\ év: 11\,143\,000 \times 0,02 = 222\,860 \text{ Ft} \approx 222\,900 \text{ Ft}}$$

*1 pont*

### \*Számítás:

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének (520 000 000 + 135 000 000) együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva:  $655\,000/700\,000 = 0,935714$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg:  $500\,000\,000 \times 0,935714 = \mathbf{467\,857\,000 \text{ Ft}}$ , ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 200 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg:  $200\,000\,000 \times 0,935714 = 187\,142\,800 \text{ Ft}$ , de legfeljebb  $200\,000\,000 \times 0,85 = \mathbf{170\,000 \text{ ezer Ft}}$

**Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:**

$$\mathbf{467\,857\,000 + 170\,000\,000 = 637\,857\,000 \text{ Ft.}}$$

**2018. év márciusában fizetendő HIPA adóelőleg** a 2016. évi HIPA 50%-a:  $\mathbf{222\,900 \times 0,5 = 111\,450 \text{ Ft.}}$

*1 pont*

3. Edzett Elek - kihasználva egy akciós vásárlási lehetőséget - **2016. február 11-én** vásárolt egy **új lakópótkocsit** 2,2 millió forintért, melynek saját tömege (önsúlya) 1901 kg.

Milyen összegű **gépjárműadót** kell fizetnie a **lakópótkocsi** vásárlásával összefüggésben, a **tárgyévben** Edzett Eleknek?

*5 pont*

- a) 27 600 Ft
- b) 26 220 Ft
- c) **23 000 Ft**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Megoldás:

#### Új lakópótkocsi utáni gépjárműadó:

önsúly	1901 kg	
Adóalap: 20 megkezdett	100 kg	1 pont
Adó mértéke:	1380 Ft/100 kg	1 pont
Éves adókötelezettség: (1380 x 20)	27 600 Ft	1 pont

**10 hónapra jutó gépjárműadó** **23 000 Ft** **2 pont**  
(27 600 / 12) x 10 = 23 000 Ft

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

1. Szomszédja nemrég töltötte be a **66. életévét**. A jövő hónapban jár le a jogosítványa. Kérdezi, hogy **kell-e a vezetői engedély** igénylése kapcsán neki **illetéket fizetnie**, mert úgy hallotta, januártól eltörölték az erre vonatkozó illetékkötelezettséget? Ha kell, **milyen összegű** az illeték?

#### Válasz:

**Kell** a szomszédnak a jogosítvány igénylése kapcsán illetéket fizetnie, mert az idei évtől életbe lépő illetékmentesség **csak az első vezetői engedély** megszerzésére vonatkozik. Mivel a szomszéd az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte, a vezetői engedély kiadásának **illetéke** – 4000 Ft helyett - **1500 Ft**.

2. Főnöke hamarosan **egy benzin/elektromos motorral működtetett, vegyes üzemű** (un. Full Hibrid) **személygépjárművet** kíván megvásárolni. Azt kérdezi Öntől, hogy vonatkozik-e erre az esetre is az **illetékmentesség**?

#### Válasz:

**Nem**, erre a személygépjármű vásárlásra nem vonatkozik az illetékmentesség. Az illetékmentesség csupán a Gjt. szerint **környezetkímélő gépkocsinak** minősülő jármű után érvényesül. Ilyennek minősül a tisztán elektromos, a külső töltésű (plug-in) hibrid elektromos, a növelt hatótávolságú hibrid elektromos gépjármű, valamint a nulla emissziós (hidrogén-cellás) gépkocsi.

3. **Igénybe veheti-e az 50%-os illetékkedvezményt** az a 35. életévét még be nem töltött fiatal egy vidéken hamarosan megvásárlásra kerülő garzonlakás **illetéke** kapcsán, aki - édesanyja **özvegyi haszonélvezeti jogával terhelt**en - egy éve örökölt édesapja halála után egy lakástulajdont? Van-e **egyéb feltétele** is a kedvezménynek?

#### Válasz:

**Igénybe veheti**. A kedvezményre való jogosultság megállapításánál ugyanis **figyelmelen kívül** kell hagyni az **özvegyi haszonélvezeti joggal terhelt**, továbbá az olyan lakástulajdont, amelyet nagykorú vagyonszerző esetén a nagykorúság elérését megelőzően idegenítettek el. Így ő első lakástulajdont szerzőnek minősül, és igénybe veheti-e az 50%-os illetékkedvezményt. A kedvezmény érvényesítésének feltétele, hogy a vásárolt **lakás forgalmi értéke** ne haladja meg a **15 millió** forintot.

4. **Csökkenthető-e** a vállalkozást terhelő **iparüzési adó** az autópályák, autóutak és főutak használatáért belföldön megfizetett és **költségként, ráfordításként elszámolt** tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei **úthasználati díj** („matrica”) **7,5%-ával**? Ha igen, hogyan érvényesítheti azt, **ha több telephelye is van?**

**Válasz:**

**Igen**, 2016. évtől a ráfordításként, költségként elszámolt külföldön megfizetett útdíjnak, valamint, az autópályák, autóutak és főutak használatáért belföldön megfizetett (átalány jellegű, tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei „matrica”) **úthasználati díjnak** a 7,5%-ával is **csökkenthető** az iparüzési adó.

Ha a vállalkozónak székhelye mellett **telephelyei is vannak**, akkor az adóévben költségként elszámolt összes útdíj 7,5%-át a székhelye, illetve telephelyei szerinti településeknél az **adóalap-megosztás arányában** veheti figyelembe.

5. Az Ukrajnában nyilvántartásba vett **turistákat szállító autóbusz** Debrecenbe szállítja utasait, majd 6 nap itt tartózkodás után szállítja haza őket. **Kell-e** a magyarországi tartózkodás után **gépjárműadót** fizetnie az **autóbusz külföldi üzemeltetőjének?**

**Válasz:**

**Nem kell**, mert a **külföldön nyilvántartott autobuszok után nincs** gépjárműadó kötelezettség. A külföldön nyilvántartott gépjárművek közül főszabály szerint **csak a külföldön nyilvántartott tehergépjárművek** után érvényesül gépjárműadó kötelezettség.

6. Jó-e az információ, hogy amennyiben a **gépjárműadót egy éven túl nem fizeti meg az adóalany**, úgy az önkormányzat kezdeményezheti a **gépjármű forgalomból való kivonását?**

**Válasz:**

**Igen, jó az információ.** A gépjárműadóról szóló törvény az adófizetés hatékonysága érdekében rendelkezik arról, hogy amennyiben a **gépjárműadót egy éven túl nem fizeti meg az adóalany**, úgy az önkormányzat kezdeményezheti a **gépjármű forgalomból való kivonását.**

## VI. ADJON TANÁCSOT!

A 33 éves Éltrevaló Ákos januárban úgy cserélte el 30 millió forint forgalmi értékű saját gödi kertes, úszómedencés, garázsos családi házát (ezen belül a garázs értéke 2 millió forint) egy 15 millió forint forgalmi értékű józsefvárosi használt társasházi lakásra a hozzátartozó garázzsal együtt (a vételi áron belül a garázs értéke 1 millió forint), hogy a 15 millió forintos értékkülönbötet készpénzben megkapta. Így a maradék összegből még az ősszel építési vállalkozótól egy olyan saját fűtési rendszerű, energiatakarékos újépítésű garzonlakást is vásárolt Diósdon, melyhez szintén tartozik garázsbeálló is. (A 15 milliós vételárból a garázsbeálló 2 milliót tesz ki.)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Feladat:

- Számolja ki, hogy Éltrevaló Ákosnak a megszerzett ingatlanok után **optimálisan** mennyi **vagyonszerzési illetéket** kell fizetnie, ha a szerződés szerinti árak megegyeznek a forgalmi értékkel!
- **Adjon tanácsot**, hogy a lakásingatlan szerzésekhöz kapcsolódóan igénybe vehető **illetékkedvezmények, illetékmentességek** közül Éltrevaló Ákos melyiket alkalmazhatja! **Mi a feltétele** a kedvezmény, mentesség **érvényesítésének**? Van-e a magánszemélynek **bejelentési kötelezettsége**? 11 pont

### Megoldás:

#### Illetékkedvezmény - illetékmentesség:

**Különbözet szerinti illetékalap** (cserét pótló vétel) figyelembe vétele:

A lakástulajdonok egymás közti **cseréje** esetén az **illeték alapja** az elcserélt lakástulajdonok – terhekkal nem csökkentett – **forgalmi értékének különbözete**.

Az **illeték mértéke** 4%.

**Mentesülnek** az illeték megfizetése alól azok a **magánszemélyek**, ahol a **szerzett lakás kisebb forgalmi értékű** az eladottnál, **elcserélnél**. 3 pont

**Fővárosi használt lakás** (garázsbeállóval) **cserével** történő megszerzésének **illetéke**:

A lecserélt **gödi ingatlanból** 28 millió forint a lakás értéke, ezzel szemben a megszerzett **fővárosi lakás értéke 14 millió forint**.

$28 - 14 = - 14$  millió forint (negatív különbözet), így Éltrevaló Ákos ez esetben a **lakásra vonatkozóan mentesül** az illeték megfizetése alól. Illetékkötelezettség **csak a garázsbeálló után** érvényesül. 2 pont

#### Garázsbeálló:

1 millió forint utáni illeték 4%, azaz **40 000 Ft**.

**Illeték összesen: 40 000 Ft**. 1 pont

#### Új garzonlakás vásárlása:

A vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített, építetett **15 millió forintot meg nem haladó** forgalmi értékű új lakás tulajdonjogának, ilyen lakás tulajdoni hányadának megvásárlása **mentesül** az illeték alól. 1 pont

**Diósdon vásárolt új lakás és garázsbeálló megszerzésének illetéke:**

**Új lakás** (15 millió Ft alatti) mentessége miatt **csak a garázsbeálló** illetékalapja után érvényesül illetékkötelezettség. Így a lakás 13 millió Ft-os forgalmi értéke utáni illeték alól Éltrevaló Ákos mentesülhet.

#### Garázsbeálló

2 millió forint utáni illeték 4%, azaz **80 000 Ft**.

Az ingatlanok után a vagyonszerző Éltrevaló Ákosnak együttesen csak a lakásnak nem minősülő **garázsbeállók** után kell **mindösszesen: 120 000 Ft** az illetéket fizetnie. 2 pont

#### Tanács:

Az egyik lakásvásárlást (használt) a **cserét pótló vétel**, az újként vásárolt lakást pedig az **újonnan épült, vállalkozótól vásárolt lakásokra vonatkozó mentességi szabály** figyelembe vételével célszerű megszerezni. Ehhez feltétel, hogy az adóhatóság is megfelelő forgalmi értéket állapítson meg. Éltrevaló Ákosnak az **állami adóhatóság felé írásban is jeleznie**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**szükséges** a kedvezményre, illetve mentességre való igényt. A kérelem mellett nyilatkoznia kell arról, hogy a kedvező illetékszabály feltételeinek megfelelő, ezzel egyidejűleg a tulajdonjog földhivatali bejegyzésére alkalmas csereszerződés másolatának megküldésével **igazolnia kell** a korábbi lakástulajdona cseréjét. 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. Értékes Elek, mint örökhagyó után alkalmazottja, Türelmes Vivien úgy örökölt egy 25 millió forint forgalmi értékű műhelyt egy 3,4 millió forint értékű garázzsal, hogy a teljes hagyatékot a főnök maga is a két hónappal előbb elhalálozott bátyjától örökölte. A hagyatékot Értékes Eleknek már nem tudták átadni. A műhelyt még 1,4 millió forint összegű hiteltartozás terheli. A testvér eltemettetésével kapcsolatban felmerülő költségek összesen 300 000 forintot tettek ki, melyet Értékes Elek viselt. A főnököt eltemettető Türelmes Vivien által kifizetett temetési költségek összesen 500 000 forintot tettek ki.

**Feladat:** **Állapítsa meg, mennyi vagyonszerzési illetéket kell Türelmes Viviennek fizetnie!**  
(A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat is** szükséges.) 10 pont

**Megoldás:**

Az illetékekről szóló törvény alapján a hagyatékhoz kell számítani az örökhagyóra szállott, de neki még át nem adott örökséget (hagyományt) is. Az örökhagyóra szállott örökség után külön meg kell fizetni az öröklési illetéket az első és a további örökhagyó közötti rokonsági foknak megfelelően.

A műhely + garázs után tehát először az örökhagyónak a bátyja utáni öröklése (hagyomány), másodsor pedig az örökhagyó főnök és az alkalmazott, Türelmes Vivien közötti öröklésnek megfelelően kell az illetéket megállapítani.

Az öröklési illeték alapja a megszerzett vagyon tiszta értéke, azaz a forgalmi érték és a hagyatéki terhek különbözete. Az illeték mértéke függ a vagyontárgy jellegétől (lakás, vagy egyéb vagyontárgy, esetleg gépjármű, pótkocsi), valamint az örökös-örökhagyó közötti rokonsági foktól. Az örökös Türelmes Vivienre, mint alkalmazottra nem vonatkozik illetékmentesség. Az örökölt mindkét ingatlan az általános, 18%-os illetékmérték alátartozik.

3 pont

a) **Örökhagyó és testvére:**

**Műhely + garázs:**

Műhely: 25 millió Ft

Garázs: 3,4 millió Ft - 1,4 millió Ft (hitel) = 2 millió Ft

Illetékalap/tiszta érték: (25 + 2) 27 millió Ft – 0,3 millió Ft (temetési költség) = 26,7 millió Ft

Illetékkötelezettség: 26,7 millió Ft x 0,18 = 4 806 000 Ft. 2 pont

Illetékkötelezettség egyik része: a testvér hagyatéka után: **4 806 000 Ft**  
1 pont

b) Örökható és az alkalmazott:

Illetékalap

**Műhely + garázs:**

Illetékalap/tiszta érték:  $(25 + 2) \cdot 27\,000\,000 - 500\,000$  (temetési költség) – 4 806 000 Ft = 21 694 000 Ft

Illetékkötelezettség:  $21\,694\,000 \times 0,18 = 3\,904\,920$  Ft.

2 pont

Illetékkötelezettség másik része: az örökható főnök hagyatéka után: **3 904 920 Ft** 1 pont

**Türelmes Vivien illetékkötelezettsége a hagyatéka után összesen:**

$(4\,806\,000 + 3\,904\,920) = 8\,710\,920$  Ft.

1 pont

2. A „FOGÓCSKA” Bt. székhelye egy saját tulajdonú 1630 m<sup>2</sup>-es telken lévő többszintes családi házban van. (Az ingatlanon épülettel lefedett rész 100 m<sup>2</sup>.) A teljes alapterületből a házhoz tartozó melléképületben lévő szerszámoskamra 10 m<sup>2</sup>, a tüzelőtároló pedig 20 m<sup>2</sup>. A házhoz tartozó garázs 40 m<sup>2</sup>, a pinceszinten lévő műhely 56 m<sup>2</sup>, a szobák 180 m<sup>2</sup>, az előszoba 15 m<sup>2</sup>, a konyha 25 m<sup>2</sup>, a fedett terasz 24 m<sup>2</sup>, az egyéb helyiségek, pl. WC-k, fürdőszobák 66 m<sup>2</sup>. A vállalkozások által használt építmények után az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli törvényi maximum 90%-ában állapította meg az építmény- és telekadó mértékét.

**Feladat:**

- **Állapítsa meg, hogy mennyi a „FOGÓCSKA” Bt. által 2016. évre fizetendő építmény- és telekadó kötelezettség éves összege!**
- **Indokolja röviden szövegesen is az építmény- és telekadó alapját, mértékét, valamint azt, hogy mit jelent az inflációs korrekció a helyi adók rendszerében!**

9 pont

**Megoldás:**

**Építményadó:**

Építményadó alapja a hasznos alapterület:

$$/40\,m^2 + 56\,m^2 + 180\,m^2 + 15\,m^2 + 25\,m^2 + 12\,m^2 (24 \times 0,5) + 66\,m^2/ = 394\,m^2$$

A szerszámoskamra, valamint a tüzelőtároló egyáltalán nem, a pinceszinten lévő műhely 100%-os mértékben, a fedett terasz pedig 50%-os mértékben számít bele a hasznos alapterületbe.

2 pont

Építményadó mértéke:  $1100\,Ft/m^2 \times 0,9 = 990\,Ft/m^2$

1/2 pont

Építményadó éves kötelezettsége:  $394\,m^2 \times 990\,Ft/m^2 = 390\,060\,Ft$

1/2 pont

–

**Telekadó:**

Telekadó alapja a telek m<sup>2</sup>-ben számított területe. A telekadó alapjába **nem tartozik bele** az épülettel beépített rész.

1/2 pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hasznos alapterület: 394 m<sup>2</sup>

Telekadó számított alapja (1630 – 100)	1530 m <sup>2</sup>	1 pont
- Mentesség (hasznos alapterület)	- 394 m <sup>2</sup>	1/2 pont
Telekadó alapja:	1136 m <sup>2</sup>	1/2 pont
<b>Adómérték:</b>	200 Ft/m <sup>2</sup> x0,9 = 180 Ft/m <sup>2</sup>	1/2 pont
<b>Telekadó fizetési kötelezettség: 1136 x 180:</b>	<b>204 480 Ft</b>	1/2 pont

A „FOGÓCSKA” Bt. által 2016. évre **fizetendő építmény- és telekadó kötelezettség éves összege** 390 060 + 204 480 = **594 540 Ft** 1/2 pont

**Inflációs korrekció** az a lehetőség, amikor a tételes helyi adók mértékét (kivéve az ideiglenes iparüzési adómérték) az önkormányzat a Htv.-ben megjelölt **törvényi felső határ fölé emelheti** (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: **adómaximum**). Ez 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek **fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt** összegére figyelemmel megállapított **adómaximum**. 2 pont

3. A „KUKA” Bt ügyvezetője, Laza Máté részére a társaság folyamatosan üzemanyagkártyát biztosít a magánszemély saját tulajdonában lévő, egy két évvel ezelőtt újonnan vásárolt személygépkocsi üzleti célú használatához. A személygépkocsi hengerűrtartalma 1450 cm<sup>3</sup>, teljesítménye 110 kW, a gépjárműadó vonatkozó adómértéke 345 Ft. Környezetvédelmi osztály-jelzés: 6. (A gépjárműadó első részét Laza Máté csak március 20-án fizeti be.)

**Feladat:**

**Állapítsa meg, hogy**

- mennyi a személygépkocsi után **2016. I. negyedévi** időszakra vonatkozó legkisebb összegű **cégautóadó kötelezettség** a hatályos jogszabályok alapján, ha Laza Máté minden hónapban használja az üzemanyagkártyát!
- Kinek, mikor és hová kell a **cégautóadót** bevallani és megfizetni? **Lehet-e kedvezményt** érvényesíteni a **cégautóadó** esetében?

5 pont

**Megoldás:**

Cégautóadó (számított): 3 x 22 000 = 66 000 Ft 1 pont

Levonható gépjárműadó: 0Ft\* 1 pont

**2016. I. negyedévi cégautóadó kötelezettség: 66 000Ft** 1 pont

\*Levonásra csak a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni gépjárműadó-kötelezettség megfizetése határidőben megtörtént. A gépjárműadó első részének megfizetése késve történik, így nincs levonási lehetőség. (Legközelebb legfeljebb október 20-án.) 1 pont

A **cégautóadót** Laza Máténak kell bevallania és megfizetnie a NAV megfelelő bevételi számlájára április 20-ig. 1 pont

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## 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

## Cégautó adómértékek

gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzések esetén	„6”-„10” osztályjelzések esetén	„5”; „14-15” osztályjelzések esetén
0-50	16 500 Ft	8 800 Ft	7 700 Ft
51-90	22 000 Ft	11 000 Ft	8 800 Ft
91-120	33 000 Ft	22 000 Ft	11 000 Ft
120 felett	44 000 Ft	33 000 Ft	22 000 Ft

## FELHASZNÁLT FORRÁSMUNKÁK:

- ADÓKÓDEX - Adótörvények 2016
- ADÓ 2014. (HVG különszám 2016.)
- Dr. Herich György: Adótan I. 2016. (Penta Unió 2016.)
- Dr. Herich György: Adó 2016. Teszt és Példatár (Penta Unió 2016.)
- A hatályos adójogszabályok
- Az "Adó" szakfolyóirat számai
- CD-jogtár, ADÓ- TB CD
- NAV honlap