

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-66/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. június 9. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 200 fin. példányban

Egy példány: 1 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **181** sz. fin. 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: 2016. június 9. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. június

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	12	12	22	14	6	11	23	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:..... 2016. 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 indokolással fogadható el!

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Illetékmentesség érvényesül az egy örökösnek jutó ingóörökség 500 000 forint forgalmi értéket meg nem haladó része erejéig.

Igaz

Hamis

Indoklás:

2. Amennyiben a hagyatékban a Magyar Államkincstár által kibocsátott diszkontkincstárjegy szerepel, úgy az ilyen ingó vagyontárgy után nem keletkezik illetékkötelezettség.

Igaz

Hamis

Indoklás:

3. Kiskorú ingyenes - örökléssel, ajándékozással történő - vagyonszerzése esetén a nagykorúvá válásától számított 2 évig késedelmi pótlékmentesen fizetheti meg az illetéket.

Igaz

Hamis

Indoklás:

4. A mezőgazdasági vontató vagyonszerzéséhez nem kapcsolódik sem illetékkötelezettség, sem gépjárműadó fizetési kötelezettség.

Igaz

Hamis

Indoklás:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A gazdálkodó szervezet - ide nem értve az egyéni vállalkozót - által az adóhatóságnál kezdeményezett fizetési könnyítésre, adómérséklésre irányuló eljárás illetéke minden esetben 10 000 forint.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

6. Az építményadónál minden esetben a pinceszinten kialakított helyiségek alapterületének csupán 70%-át kell a teljes hasznos alapterületbe számítani.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

7. A telekadó hatálya nem terjed ki a repülőtér teljes területére, mert a felszálló- és leszálló pályaként funkcionáló terület kivételt képez telekadó hatálya alól.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

8. Az önkormányzat által a 2,5 millió forint összegű vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó vállalkozások, illetve a háziorvosok számára 2016-tól rendeletben nyújtott adóelőny csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

9. A minisztériumok tulajdonában lévő személygépjárművek után a költségvetési szervezeteknek nem kell fizetni gépjárműadót.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az egyéni vállalkozó KATA alanyt a vállalkozásában tartott személygépjármű után cégautóadó fizetési kötelezettség nem terheli.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

11. Amennyiben egy alapítvány vállalkozási tevékenysége eredménye után társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik, úgy az innovációs járulékfizetési kötelezettség is fennáll.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

12. A közúti gépjárműveknél üzemanyagként felhasznált sűrített gáz halmazállapotú földgáz után energiaadót kell fizetni.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

Az I. feladatesoportban elért pontszám:

12	
----	--

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

1. Lakástulajdonnak minősül az illetéktörvény szerint
- a) lakóház céljára létesülő építmény is, amennyiben annak készültségi foka a szerkezetkész állapotot eléri.
 - b) az ingatlan-nyilvántartásban lakóházként (lakásként) nyilvántartott minden épület, függetlenül annak hasznosításától.
 - c) az ingatlan-nyilvántartásban tanyaként feltüntetett lakóház a hozzá tartozó kivett területtel együtt.
 - d) a lakóépülettel egybeépült garázs.

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társasághoz fűződő illetékkötelezettség megállapításakor a mérlegében kimutatott eszközöknél nem kell figyelembe venni
- a) a pénzeszközöket.
 - b) a pénzköveteléseket.
 - c) a passzív időbeli elhatárolásokat.
 - d) a kölcsönöket.
3. Illetékkötelezettség keletkezése
- a) gépjármű pénzügyi lízingje esetén a szerződés aláírásakor
 - b) gépjármű pénzügyi lízingje esetén a tulajdonba vételkor
 - c) bizalmi vagyonkezelés esetében a szerződés aláírásakor
 - d) bizalmi vagyonkezelés esetében a vagyon tényleges megszerzése napján
4. Vagyoni értékű jognak minősül az illetéktörvény szerint
- a) az üzemtartó jog.
 - b) az önálló orvosi tevékenység praxisjoga
 - c) a kft üzletrész
 - d) az ingyenes vagyonszerzés esetén a követelés.
5. Illetéket lakópótkocsi megvásárlásával összefüggésben
- a) forgalmi érték alapján kell fizetni.
 - b) önsúly alapján kell fizetni.
 - c) megengedett legnagyobb összérték alapján kell fizetni.
 - d) nem kell illetéket fizetni.
6. A magánútlevelezés kiadásának eljárási illetéke lehet
- a) 500 forint.
 - b) 1250 forint.
 - c) 5000 forint.
 - d) 7500 forint.
7. Közzolgáltató szervezetnek minősül a helyi adókról szóló törvény szerint
- a) a költségvetési szerv
 - b) a Diákhitel Központ Zrt.
 - c) a Magyar Posta Zrt.
 - d) a Magyar Nemzeti Bank
8. Az építményadó-fizetési kötelezettség megállapításánál az alábbi helyiségeket nem kell figyelembe venni:
- a) pinceszinten lévő garázs
 - b) három oldalról zárt erkély
 - c) üdülőtérhez tartozó kiegészítő helyiség
 - d) istálló

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Az egyéni vállalkozó esetében a helyi iparűzési adó telephely szerinti megosztásánál személyi jellegű ráfordításként önmaga után elszámolandó összeg
- a) az éves vállalkozói kivét.
 - b) a minimálbér kétszerese.
 - c) 500 000 Ft.
 - d) nincs meghatározva.
10. Cégautoadó kötelezettség érvényesül
- a) belföldi székhelyű cég tulajdonában álló, a gépjárműadó törvény szerinti személygépjármű esetében.
 - b) belföldi székhelyű cég tulajdonában álló, az Szja törvény szerinti személygépjármű esetében.
 - c) elektromos és benzines meghajtású, un. vegyes üzemű személygépjármű esetében.
 - d) gépjárműadóról szóló törvény szerinti környezetkímélő gépkocsi esetében.
11. A kaszinókban teljesített tiszta játékbevétel – mint játékadó alap - tartalmazza
- a) a pénznyerő automaták bevételeit is.
 - b) a játék automaták bevételeit is.
 - c) a kapott borraaló 50%-át.
 - d) a kapott borraaló 25%-át.
12. Környezetvédelmi termékdíj-kötelezettség érvényesül
- a) az irodai papír esetében.
 - b) az újság, folyóirat (reklámhordozóként is) kiadása alapján.
 - c) a kereskedelmi csomagolásnak minősülő eszköz 1. belföldi forgalomba hozatalakor.
 - d) digitális órák rádió esetében.

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

- a) Az öröklési illeték alapja, annak tartalma az illetéktörvény szerint:

- b) Korrigált forgalmi érték a helyi adó törvény szerint:

c) Személyszállító gépjármű a gépjárműadó törvény szerint:



2. Fejtse ki, sorolja fel!

a) Soroljon fel legalább négyet a 2016-tól érvényesülő új közigazgatási hatósági illeték-mentességekből! 4 pont



b) Kik számára, mely esetben lehetséges és hogyan történhet a helyi adó rendszerében az állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén az adó alapjának egyszerűsített meghatározása? 6 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) ...okirat kiállítása ugyan nem történt, de az egy személynek jutó ingó forgalmi értéke a 150 000 forintot meghaladja.

☐

b) Az a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül a megváltozott munkaképességű személyek ellátásában részesülő magánszemély, aki egyedül vagy kizárólag ugyanezen feltételeknek megfelelő hozzátartozójával él, ...adófizetési kötelezettségét illetően kérelemmel élhet az adóhatóság felé.

☐

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.

☐

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) közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény megvásárlása
- b) lejárt vezetői engedély megújítása
- c) meghagyás alapján történő vagyonszerzés
- d) praxisjog öröklése
- e) egyéni cég alapítása egyszerűsített eljárással
- f) motorkerékpár ajándékozása örökbefogadott gyermeknek
- g) testvérnek 1 millió Ft értékű takarékbetét ingyenes átadása
- h) halál esetére szóló ajándékozás
- i) ballagásra keresztszülőtől kapott óra 250 000 Ft értékben
- j) az Országos Betétbiztosítási Alap polgári peres eljárást indít
- k) 14 millió Ft forgalmi értékű új garzonlakás haszonélvezeti jogának megszerzése



A III. feladatcsoportban elért pontszám:

22	
----	--

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. Türelmes Tihamér Romániában elhunyt nagybátyjától megörökölte annak kétéves, BMV márkájú személygépkocsiját, valamint 16,5 millió forint forgalmi értékű, Kolozsvár melletti üdülőjét. A személygépkocsi forgalmi értéke 5,5 millió forint, teljesítménye 122 kW, hengerűrtartalma 2405 cm³, tömege pedig 2915 kg. Türelmes Tihamér Romániában nem fizetett örökléssel kapcsolatos adó-, illetve egyéb közterhet, temetési költségek nem terhelték az örökséget.

Mennyi a vagyonszerzési illetékfizetési kötelezettsége Türelmes Tihamérnak az öröklés kapcsán?

4 pont

- a) 0 forint
- b) 207 400 forint
- c) 3 177 400 forint



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A „HURRÁ” Bt – mint közép vállalkozás - 800 000 000 Ft nettó árbevételt ért el az adóévben. Az eladott áruk beszerzési értéke 600 000 000 Ft, a közvetített szolgáltatások értéke 150 000 000 Ft, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 5 000 000 Ft, a külföldi telephelyre jutó helyi iparüzési adóalap 1 000 000 forint összegű, az átlagos statisztikai állományi létszám pedig 52,5 fő. (Előző évi átlagos statisztikai állományi létszáma 51,5 fő volt.).
Mekkora összegű innovációs járulékot kell fizetnie a cégnek az adóévben? 6 pont

- a) 213 750 Ft
- b) 210 750 Ft
- c) 207 750 Ft



3. AZ „ÚTHENGER” Kft., amely egy útépítéssel foglalkozó kisvállalkozás, székhelyén kívül egy telephelyen és ezen túlmenően - **ideiglenes jelleggel** (bejegyzett telephely nélkül) - Karcagon is végez tevékenységet. A vállalt út- és járdaépítési munka 4 hónap helyett – némi csúszással - csak 145 nap alatt készült el. Az elvégzett munkáért kapott nettó árbevétel 22 millió Ft. A karcagi önkormányzat az ideiglenes jellegű tevékenység után a maximális adómértéket alkalmazza.

Mennyi a vállalkozó ideiglenes jellegű tevékenysége utáni helyi iparüzési adó címén a karcagi önkormányzathoz a tárgyévre befizetendő összeg? 4 pont

- a) 440 000 Ft.
- b) 575 000 Ft.
- c) 725 000 Ft.



A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

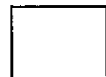
14	
----	--

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

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Ismerőse – aki egyéni vállalkozó - a közeljövőben tervezi egy új, 240 kW teljesítményű hajtómotorral rendelkező „kisteherautó” tulajdonjogának vállalkozóként történő megszerzését. Úgy hallotta, hogy a gépjármű utáni illetéket a jármű **teljesítménye**, és annak **gyártási évétől számított kora** alapján kell meghatározni, de teherautó vásárlása esetében az illeték mértékét úgy kell meghatározni, mintha a gépjármű 120 kW teljesítményű hajtómotorral rendelkezne.

Válasz:



2. Mi várható illetékkötelezettség szempontjából, ha az **élettársi közösség megszüntetése** kapcsán a közös vagyont különböző mértékben osztják fel? Kell-e, ha igen, kinek és milyen mértékű illetéket kell fizetni?

Válasz:



3. Első lakástulajdont szerzőnek minősül-e? Kérheti-e az illeték 12 havi pótlékmentes részletfizetését az a 40. életévét betöltött magánszemély egy hamarosan megvásárlásra kerülő lakás illetéke kapcsán, aki egy éve örökölt édesapja halála után - édesanyja özvegyi haszonélvezeti jogával terhelt - lakástulajdont?

Válasz:

☐

4. Jó-e az információ, hogy a fuvarszközzel rendelkezők nemcsak az e-útdíj 7,5%-át vonhatják le az általuk fizetendő helyi iparűzési adóból, hanem akár a személygépkocsi után az adóévben az autópályák, autóutak és főutak használatáért belföldön megfizetett tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei „matrica” úthasználati díjának 7,5%-ával is csökkenthető iparűzési adó?

Válasz:

☐

5. Magánszemélynek, aki nem egyéni vállalkozóként, hanem adószámmal rendelkező adóalanyként rendszeresen foglalkozik használt cikkek internetes értékesítésével, e tevékenység bevétele alapján kell-e helyi iparűzési adót fizetnie a lakóhelye szerinti önkormányzati adóhatóságnak?

Válasz:

☐

6. Kiterjed-e a kulturális adófizetési kötelezettség azokra a televíziós kábelszolgáltatókra, műholdas műsorelosztókra, akik az előfizetőik részére pornográf tartalmú televíziós csatorna hozzáférést teszik lehetővé?

Válasz:



Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

A „CSENGŐ” Bt – amely egy oktatási tevékenységet általános forgalmi adó mentesen végző vállalkozás – évek óta az egyszerűsített vállalkozói adó alanyaként működik. A cég elmúlt évben elért nettó bevétele 7 500 000 Ft, a közvetített szolgáltatások értéke pedig 1 000 000 Ft volt, átlagos statisztikai állományi létszámát a bázisévhez képest 0,5 fővel növelte. (Az adóalany esetében a bevétel azonos az EVA alapjával.) Az önkormányzat illetékességi területén a **maximális adómérték 75%-át** alkalmazza a **helyi iparűzési adó** vonatkozásában.

Feladat:

- Állapítsa meg az **általános szabályok szerint**, hogy a „CSENGŐ”Bt-nek 2016. év májusában az **elmúlt időszakra mennyi helyi iparűzési adókötelezettsége** keletkezett!
- Alkalmazhatja-e a „CSENGŐ” Bt a helyi iparűzési adó esetében az **egyszerűsített adóalap megállapítást**? Milyen **lehetőségei** vannak egy EVA alá tartozó vállalkozás esetében ennek? Ha lehetséges **többféle módszer**, úgy állapítsa meg ezek szerint is 2015. évre a **helyi iparűzési adó** lehetséges összegét! **Mikor kell döntenie** az adóalanynak a választásról?
- A számítások alapján állapítsa meg, hogy 2017. év márciusában mennyi lenne a **fizetendő legkedvezőbb helyi iparűzési adóelőleg összege**!
- Adjon **tanácsot** az adóalanynak a helyi iparűzési adó/adóelőleg optimalizálásával kapcsolatban!

11 pont

Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

11	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. Szemfüles Elek elcserélte budakalászi 4 szobás társasházi lakását – amelyen még 1,5 millió Ft hiteltartozás van – és 8 m²-es garázsát Illatos Ivett tulajdonában levő diósdí kertés családi házás külön garázsos ingatlanára. Illatos Ivett a hitelt átvállalta, és megállapodásuk szerint még 1 millió Ft készpénzt is átadott Szemfüles Eleknek. A budakalászi lakás 40 millió, a garázs pedig 2 millió Ft forgalmi értéket képvisel. A diósdí kertés családi házás ingatlan 40,5 millió forgalmi értékű, melyből a garázs 1,5 millió Ft-ot képvisel.

Feladat: Állapítsa meg, hogy kinek mennyi **vagyonszerzési illetéket** kell fizetnie! 9 pont



2. A „CSENGŐ” Bt. székhelye egy saját tulajdonú 755 m^2 -es telken lévő többszintes családi házban van. A ház és a melléképület által lefedett alapterület 239 m^2 . A teljes alapterületből a lakáshoz tartozó melléképületben lévő szerszámoskamra 10 m^2 , a tüzelőtároló pedig 8 m^2 . A lakóépületen belüli garázs 40 m^2 , a pinceszinten elhelyezett műhely 50 m^2 , a szobák 210 m^2 , a többszintes lakrészek belső lépcsőjének egy szinten számított vízszintes vetülete 2 m^2 , a konyha 30 m^2 , a fedett terasz 20 m^2 , az egyéb adóköteles helyiségek területe pedig 180 m^2 . A vállalkozások által használt telkek után az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli törvényi maximum 90%-ában állapította meg a telekadó mértékét.

Feladat: Állapítsa meg, hogy **mennyi** a vállalkozás által **fizetendő telekadó kötelezettség** éves összege?

7 pont



3. A „NE SIESS” Bt ügyvezetője, Szószóló Benedek részére a társaság folyamatosan üzemanyagkártyát biztosít a magánszemély saját tulajdonában lévő, egy három évvel ezelőtt újonnan vásárolt személygépkocsi üzleti célú használatához. A személygépkocsi hengerűrtartalma 1450 cm^3 , teljesítménye 110 kW , a gépjárműadó vonatkozó adómértéke 345 Ft . Környezetvédelmi osztály-jelzés: 6.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat:

Állapítsa meg, hogy a hatályos jogszabályok alapján a személygépkocsi után a 2016. évi időszakra vonatkozóan kinek, mikor, hová kell és mennyi cégautóadót fizetni, ha Szószóló Benedek minden hónapban használja az üzemanyagkártyát! (Az elszámolások nem kiküldetési rendelvénnyel történnek. A gépjárműadó első részletét Szószóló Benedek külföldi útja miatt csak március 18-án fizette be, bár ekkor a teljes évi kötelezettség összegét teljesítette.)

7 pont



A VII. feladatsorozatban elért pontszám:

23	
----	--

Gépjármű visszsterhes 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

Pótlap

