

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-67/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. június

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. Illetékmentesség érvényesül az egy örökösnek jutó ingóörökség 500 000 forint forgalmi értéket meg nem haladó része erejéig.
HAMIS, mert ingóörökség esetében az illetékmentesség érvényesítésének értékhatára örökösönként 300 000 forint.
2. Amennyiben a hagyatékban a Magyar Államkincstár által kibocsátott diszkontkincstárjegy szerepel, úgy az ilyen ingó vagyontárgy után nem keletkezik illetékkötelezettség.
IGAZ, mert mentes a hagyatékban az illeték alól az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír megszerzése.
3. Kiskorú ingyenes - örökléssel, ajándékozással történő - vagyonszerzése esetén a nagykorúvá válásától számított 2 évig késedelmi pótlékmentesen fizetheti meg az illetéket.
HAMIS, mert kiskorú esetében csak az örökléssel történő ingyenes vagyonszerzésénél érvényesíthető ez a pótlékmentes illetékfizetési kedvezmény.
4. A mezőgazdasági vontató vagyonszerzéséhez nem kapcsolódik sem illetékkötelezettség, sem gépjárműadó fizetési kötelezettség.
IGAZ, mert egyrészt az illetéktörvény szerint a mezőgazdasági vontató nem minősül gépjárműnek, másrészt a mezőgazdasági vontatóra nem terjed ki gépjárműadó törvény hatálya.
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.
HAMIS, mert 2016-tól mentes az illeték alól az adózás rendjéről szóló törvény szerinti megbízható adózó által az állami adóhatóságnál kezdeményezett automatikus részletfizetésre irányuló eljárás.
6. Az építményadónál minden esetben a pinceszinten kialakított helyiségek alapterületének csupán 70%-át kell a teljes hasznos alapterületbe számítani.
HAMIS, mert a helyi adókról szóló törvény szerint csak a lakások esetében érvényesül az a lehetőség, hogy a pinceszinten (a csatlakozó terepszint alatt) kialakított helyiségek alapterületének 70%-át kell a teljes alapterületbe számítani.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A telekadó hatálya nem terjed ki a repülőtér teljes területére, mert a felszálló- és leszálló pályaként funkcionáló terület kivételt képez telekadó hatálya alól.
HAMIS, mert a Htv. nem tartalmaz ilyen kivételt, így a repülőtér teljes területére kiterjed a telekadó hatálya.
8. Az önkormányzat által a 2,5 millió forint összegű vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó vállalkozások, illetve a házi orvosok számára 2016-tól rendeletben nyújtott adóelőny csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.
IGAZ, mert ha az önkormányzat az említett jogcímenek 2016. évtől rendeleti adóalap-mentességi, adókedvezményi rendelkezést kíván fenntartani vagy hatályba léptetni, akkor ezek összegét de minimis támogatásként kell nyilvántartani.
9. A minisztériumok tulajdonában lévő személygépjárművek után a költségvetési szerveknek nem kell fizetni gépjárműadót.
IGAZ, mert a költségvetési szerv feltétel nélküli mentességet élvez a gépjárműadó kötelezettség alól.
10. Az egyéni vállalkozó KATA alanyt a vállalkozásában tartott személygépjármű után cégautóadó fizetési kötelezettség nem terheli.
IGAZ, mert a tételes költségelszámolást nem végző magánszemélyekre – így az egyéni vállalkozókra - nem terjed ki a cégautóadó fizetési kötelezettség.
11. Amennyiben egy alapítvány vállalkozási tevékenysége eredménye után társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik, úgy az innovációs járulékfizetési kötelezettség is fennáll.
HAMIS, mert az alapítvány nem kötelezett innovációs járulék fizetésére, arra főszabály szerint a számviteli törvény hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaságok kötelezettek.
12. A közúti gépjárműveknél üzemanyagként felhasznált sűrített gáz halmazállapotú földgáz után energiaadót kell fizetni.
HAMIS, mert ezt a terméket - bár földgáznak minősül – az energiaadóról szóló törvény kivételként a jövedéki adó hatálya alá sorolja.

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.

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 magánútlevelek kiadásának eljárási illetéke lehet
- a) **500 forint.**
 - b) **1250 forint.**
 - c) **5000 forint.**
 - d) **7500 forint.**
7. Közszolgáltató 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) pincészetben lévő garázs
 - b) három oldalról zárt erkély
 - c) **üdülőkhoz tartozó kiegészítő helyiség**
 - d) **istálló**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Az egyéni vállalkozó esetében a helyi iparüzési adó telephely szerinti megosztásánál személyi jellegű ráfordításként ön maga után elszámolandó összeg
- a) az éves vállalkozói kivét.
 - b) a minimálbér kétszerese.
 - c) 500 000 Ft.**
 - d) nincs meghatározva.
10. Cégaadó 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 borraavaló 50%-át.**
 - d) a kapott borraavaló 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 órás rádió esetében.

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:
Az öröklési illeték alapja a tiszta érték, melynek kiszámításánál a megszerzett vagyon forgalmi értékéből le kell vonni a hagyatékot terhelő tartozást és az egyéb terhek értékének egy-egy örökösre eső részét.

b) **Korrigált forgalmi érték** a helyi adó törvény szerint:
Az illetékekről szóló törvény alkalmazásával megállapított forgalmi érték 50%-a.

c) **Személyszállító gépjármű** a gépjárműadó törvény szerint:
Az autóbusz, a motorkerékpár, valamint a hatósági nyilvántartás szerint személyszállításra szolgáló más gépjármű.

2. Fejtse ki, sorolja fel!

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

Megoldás:

- Kizárólag a hatóság jogszabálysértő, hibás vagy elmulasztott bejegyzése miatt kezdeményezett elsőfokú közigazgatási hatósági eljárás;
- a hatósági erkölcsi bizonyítvány kiállítása iránti eljárás évente 4 alkalommal;
- a vállalkozói igazolvánnyal és az üzlet működési engedélyével kapcsolatos eljárás;
- az állandó személyazonosító igazolvány és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárás;
- a családi állapot változásból eredő névváltozás miatt indult eljárás;
- az eltulajdonított okmányok pótlására irányuló eljárás;
- a mozgásában korlátozott személy parkolási igazolványával kapcsolatos eljárás;
- az oktatási igazolvány kiállítása;
- a mezőgazdasági és erdészeti gépkezelői jogosítvány kiállítása;
- a népi iparművészeti igazolvánnyal kapcsolatos eljárás;
- jelnyelvi tolmács névjegyzékbe vételével kapcsolatos eljárás.

Helyes válaszonként 1- 1 pont, legfeljebb 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

Megoldás:

Állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén az adó alapjának egyszerűsített meghatározását választhatják:

- A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az **adóévben átalány szerinti jövedelem-megállapítást** (átalányadózást) **alkalmazó magánszemély** (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozók. Az **átalányadózó** magánszemély vállalkozó esetében az adó alapja a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti **átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt** összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több mint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti – e tevékenységből származó – bevételének 80%-a.

2 pont

- **Bármely más vállalkozó**, feltéve, hogy **nettó árbevétele az adóévben** – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – **nem haladta meg a 8 millió forintot**. Ebben az esetben az adó alapja a **nettó árbevétel 80%-a**.

1 pont

- Az **egyszerűsített vállalkozói adó** hatálya alá tartozó vállalkozó esetében az adó alapját az egyszerűsített vállalkozói **adó alapjának 50%-ában** is megállapíthatják.

1 pont

- A **kisadózó vállalkozások tételes adója** hatálya alá tartozó vállalkozó esetében az adó alapja székhelye és telephelye szerinti **önkormányzatontként 2,5-2,5 millió forint**.

1 pont

- A **kisvállalati adó** hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját a **kisvállalati adója alapjának 20%-kal növelt** összegében is megállapíthatja.

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) ...okirat kiállítása ugyan nem történt, de az egy személynek jutó ingó forgalmi értéke a 150 000 forintot meghaladja.

Megoldás:

Ajándékozási illeték tárgya az illetéktörvény szerint.

- 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.

Megoldás:

Adófelfüggesztés az építményadó és kommunális adó alól a helyi adó törvény szerint.

- c) Az adó mértéke sávosan degresszív:

10 milliárd forintig 30%, 10 milliárd forintot meghaladóan pedig 3 milliárd forint és a 10 milliárd forinton felüli rész 10%-a.

Megoldás:

A kaszinó játékadója az Szrt. szerint.

4. **Töltse ki** az alábbi **táblázatot!** Előbb az egyes **illetékfajtákat nevezze meg**, majd a felsorolt tételek előtt álló betűt **írja be a megfelelő helyre!** 6 pont

Az illetékek fajtái	Jelölések
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	

- a) közterületen álló, 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 ajándékozási 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Az illetékek fajtái	Jelölések
1. Öröklési illeték	c, h
2. Ajándékozási illeték	g, i,
3. Visszterhes vagyónátruházási 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. 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 terheltek 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

Megoldás:

- $2 \times 122 \text{ kW} \times 850 \text{ Ft/kW}$, = 207 400 Ft vagyonszerzési illeték 3 pont
- Az ingatlan – mivel nem magyarországi - nem tartozik az illetéktörvény hatálya alá. Külföldön levő ingatlanhagyatéokra ugyanis az öröklési illetékre vonatkozó rendelkezések nem terjednek ki. 1 pont

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 alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

közvetlen költsége 5 000 000 Ft, a külföldi telephelyre jutó helyi iparűzési 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

Megoldás:

Járulékalap:

$800\,000\,000\text{ Ft} - (723\,750\,000* + 5\,000\,000) - 1\,000\,000 = \mathbf{70\,250\,000\text{ Ft.}}$ 4 pont

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

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

***Számítás:**

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

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000\,000 \times 0,937500 = \mathbf{468\,750\,000\text{ Ft}}$, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 300 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $300\,000\,000 \times 0,937500 = 281\,250\,000\text{ Ft}$, de legfeljebb $300\,000\,000 \times 0,85 = \mathbf{255\,000\,000\text{ Ft}}$

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

$468\,750\,000 + 255\,000\,000 = 723\,750\,000\text{ Ft.}$

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 iparűzési adó** címén a karcagi önkormányzathoz a tárgyévre befizetendő összeg? 4 pont

a) 440 000 Ft.

b) 575 000 Ft.

c) 725 000 Ft.

Megoldás:

Adóalap kiszámítása:

Ideiglenes jellegű tevékenységnél a tevékenység végzésének naptári napjai határozzák meg az adóztatást. Ez **legfeljebb 180 napig** tarthat és **30 napig mentesség** érvényesül. 1 pont

Adó mértéke: 5000 Ft/nap. 1 pont

Adókötelezettség ideiglenes jellegű tevékenység után:

$145 - 30 = 115\text{ nap} \times 5000\text{ Ft/nap} = \mathbf{575\,000\text{ Ft.}}$ 2 pont

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:

Nem jól tudja, mert az idei évtől az autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi **gazdálkodó szervezet** általi megszerzése **mentesül az illeték alól**. Az egyéni vállalkozó pedig gazdálkodó szervezetnek minősül az Itv. szerint, tehát nem kell illetéket fizetnie a gépjármű után.

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:

Az **élettársak közös tulajdonának megszüntetése** esetén az értékkülönbséget a közös vagyon értékének figyelembevételével kell megállapítani. Az **értékkülönbség után** vagyonszerzési illetéket akkor kell fizetni, ha a megosztás folytán valamelyik fél a korábbi tulajdoni hányadának megfelelő értéknél nagyobb értékhez jut. Így a **közös vagyonból többet szerzőnek** kell **4%-os visszerhes vagyonátruházási illetéket** fizetni.

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** terhelten - lakástulajdont?

Válasz:

Kérheti az illeték 12 havi pótlékmentes részletfizetését. A kedvezményre való jogosultság megállapításánál ugyanis **figyelman 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, a **kor** pedig **nem feltétel** már, tehát megilleti a legfeljebb az esedékességtől számított 12 hónapra, havonként egyenlő részletekben teljesítendő pótlékmentes részletfizetés.

4. **Jó-e az információ**, hogy a fuvarszközzel rendelkezők nemcsak az e-útdíj 7,5%-át vonhatják le az általuk fizetendő helyi iparüzési adóból, hanem akár a **személygépkocsik 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 iparüzési adó?**

Válasz:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Jó az információ, mert 2016-tól a vállalkozók nemcsak az e-útdíj 7,5%-át vonhatják le az általuk fizetendő helyi iparűzési adóból, hanem **akár a személygépkocsik után** megfizetett **úthasználati díj 7,5%-át is.**

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:

Nem kell iparűzési adót fizetnie, mert a magánszemélyek helyi iparűzési adókötelezettsége az **egyéni vállalkozóra,** illetőleg (meghatározott esetben) a **mezőgazdasági őstermelőre** terjed ki. Az **Szja** törvény szerinti rendszeres – de nem egyéni vállalkozóként történő - ingó **használt cikkek értékesítés** ugyan **gazdasági tevékenységnek** minősül, azonban ez **nem keletkeztet helyi iparűzési adófizetési kötelezettséget.**

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

Válasz:

Igen, mert a kulturális adó hatálya **kiterjed** az előfizetők részére **pornográf tartalmú televíziós csatorna** hozzáférhetővé tétele alapján nyújtott szolgáltatásokra, így a televíziós kábelszolgáltatókra, műholdas műsorelosztókra is.

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!**

Megoldás:**a) Helyi iparüzési adó a 2015. évre az általános szabályok szerint**

	Ft
Nettó bevétel:	7 500 000
- közvetített szolgáltatások értéke:	-1 000 000
- Létszámnövelés miatt:	- 500 000
Adóalap:	6 000 000
HIPA $6\,000\,000 \times 0,02 \times 0,75$	90 000

„CSENGŐ” Bt 2015. évi helyi iparüzési adókötelezettsége **90 000 Ft**.

2 pont

b) 2015. évi HIPA az egyszerűsített adóalap megállapítás szabályai szerint**ba) minden adóalanyra kiterjedő szabályok szerint:**

Az **egyszerűsített adóalap** megállapítást **általában** /39/A. § (1)/, így a betéti társaság esetében is az az adóalany kérheti, amelynek a **nettó bevétele** a naptári évben **időarányosan nem haladta meg a 8 millió** forintot. Ekkor az iparüzési adó alapja a **nettó bevétel 80%-a**. Választása egy évre szól, melyet **az adóbevallással egyidejűleg** elég jeleznie az önkormányzati adóhatóság felé.

Mivel a betéti társaságnak a **nettó árbevétele** a korlátot nem haladta meg, így választhatja az egyszerűsített adóalap megállapítás általános módszerét is.

1 pont

2015. évi HIPA az egyszerűsített adóalap megállapítás általános szabályai szerint:

Egyszerűsített adóalap: $7\,500\,000 \times 0,8 =$	6 000 000 Ft
Le: Létszámnövelés miatt	- 500 000 Ft
Adóalap:	5 500 000 Ft
HIPA $5\,500\,000 \times 0,02 \times 0,75 =$	82 500 Ft

2 pont

bb) 2015. évi HIPA az egyszerűsített adóalap megállapítás a EVA szabályai szerint:

Az **egyszerűsített adóalap** megállapítást egy **EVA** hatálya alá bejelentkezett adóalanynál /39/B. § (1)/, az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja. Választása egy évre szól, melyet **az adóbevallással egyidejűleg** elég jeleznie az önkormányzati adóhatóság felé.

Egyszerűsített adóalap az **EVA** szerint:

$7\,500\,000 \times 0,5 =$	3 750 000 Ft
Le: Létszámnövelés miatt	- 500 000 Ft
Adóalap:	3 250 000 Ft
HIPA $3\,250\,000 \times 0,02 \times 0,75 =$	48 750 Ft ~ 48 800 Ft

2 pont

c) Adóelőleg a következő időszakra

Mivel az **EVA egyszerűsített adóalap** megállapítás szerinti a legkisebb adóteher, így e szerint legkedvezőbb a **2017. év márciusában** fizetendő **helyi iparüzési adóelőleg** (az előző évi adó 50%-a) összege is.

Adóelőleg a következő időszakra az EVA egyszerűsített adóalap megállapítási szerint:

2015. évi HIPA: 48 750 ~ 48 800 Ft

2017. év március 15-ig fizetendő adóelőleg így: $48\,800 / 2 = 24\,400$ Ft lenne.

2 pont

d) Tanács:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Legkedvezőbb a 2015. adóévre a „CSENGŐ” Bt-nek a helyi iparüzési adót **az EVA szerinti egyszerűsített adóalap** szabályai alapján megállapítva fizetnie, ami **48 800 Ft**, így ennek alapján önadózással megállapított, a **2017. év márciusában** esedékes adóelőleg is e módszer szerint az optimális, melynek összege **24 400 Ft**.

2 pont

(Megjegyzés: Elfogadható a kerekítés nélküli számítás is!

Például a c. pont szerint: $48\,750\text{ Ft} / 2 = 24\,375\text{ Ft}$.)

II. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendők figyelembe!

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

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 kertesi családi ház 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 kertesi családi ház 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

Megoldás:

Magánszemélyek közötti lakások cseréje esetén a visszerhes vagyonátruházási illetéket a **lakástulajdon után** a törvény hatályos szabályai értelmében az ún. **cserét pótló vétel** rendelkezései szerint kell megállapítani.

A **lakástulajdonok egymás közti cseréje** esetén az **illeték alapja** az elcserélt lakástulajdonok – terheikkel 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 elcserélnél. A **garázs esetében** a különbözet szerinti elszámolás **nem** alkalmazható! 2 pont

Szemfüles Elek illetékkötelezettsége:

Lakás	leadott budakalászi:	40 000 000 Ft
	- megszerzett diósdí:	39 000 000 Ft
	különbözet:	- 1 000 000 Ft

A szerzett **lakás kisebb forgalmi értékű** az elcserélnél, így a negatív illeték különbözet miatt **nincs illetékfizetési kötelezettség**. 1 pont

Garázs: 1 500 000 Ft 4%-a = **60 000 Ft** 1 pont

Szemfüles Elek illetékkötelezettsége mindösszesen a garázs utáni **60 000 Ft**. 1 pont

Illatos Ivett illetékkötelezettsége:

Lakás	leadott diósdí:	39 000 000 Ft
	- megszerzett budakalászi:	40 000 000 Ft*
	különbözet:	+ 1 000 000 Ft

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Visszterhes vagyonátruházási illeték mértéke 4%

Illetékkötelezettség: $1\,000\,000 \times 0,04 = 40\,000$ Ft 1 pont

Garázs: $2\,000\,000 \text{ Ft} \times 0,04 = 80\,000$ Ft 1 pont

Illatos Ivett együttes illetékkötelezettsége a lakás és garázs után: **120 000 Ft** 1 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

Megoldás:

Telekadó mértéke: $200 \text{ Ft/m}^2 \times 0,9 = 180 \text{ Ft/m}^2$ 1 pont

Telekadó számított alapja: $755 \text{ m}^2 - 239 \text{ m}^2 = 516 \text{ m}^2$ 1 pont

- Mentesség hasznos alapterület miatt $- 522 \text{ m}^2$ *

$*(40 \text{ m}^2 + 50 \text{ m}^2 + 210 \text{ m}^2 + 2 \text{ m}^2 + 30 \text{ m}^2 + (20/2) 10 \text{ m}^2 + 180 \text{ m}^2) = 522 \text{ m}^2$

A szerszámoskamra, valamint a tüzelőtároló egyáltalán nem, a fedett terasz pedig 50%-os mértékben számít bele a hasznos alapterületbe. 3 pont

Telekadó alapja $(516 \text{ m}^2 - 522 \text{ m}^2 = - 6 \text{ m}^2)$: **0 m²** 1 pont

A „CSENGŐ” Bt-nek a **hasznos alapterület** telekadó alapot meghaladó értéke miatt **nincsen telekadó kötelezettsége**. 1 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.

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

Megoldás:

Cégautóadó (számított): $12 \times 22\,000 = 264\,000$ Ft 1 pont

Levonható gépjárműadó: 18 975 Ft* 3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2016. évi cégautóadó kötelezettség: 245 025 Ft *1 pont*

*Levonásra csak a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni gépjárműadó-kötelezettség megfizetése határidőben megtörtént. Így csak 6 hónapra jutó gépjárműadó vonható le.

*Gépjárműadó éves összege. $110 \text{ kW} \times 345 \text{ Ft/kW} = 37\,950 \text{ Ft}$, ebből 2016-ban levonható gépjárműadó: $37\,950 \text{ Ft} / 12 \times 6 = 18\,975 \text{ Ft}$

A **cégautóadót** Szószóló Benedeknek kell havi bontásban, negyedévente, a negyedévet követő hónap 20-ig bevallania és megfizetnie önadózással a NAV megfelelő számlájára.

Szószóló Benedek **2016. évi cégautóadó kötelezettsége 245 025 Ft.**

2 pont

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