

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-37/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 12. 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. május 12. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. május

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. Amennyiben a lakás vásárlásához kapcsolódóan a vagyonszerzők vissza nem térítendő családi otthonteremtési állami támogatásban részesülnek, úgy a támogatás összege az illetékkötelezettség megállapításakor a forgalmi értékből levonásra kerül.
IGAZ, mert a vissza nem térítendő, lakáscélú állami támogatás összege - főszabály szerint - az illetékalap megállapításakor levonható a lakás forgalmi értékéből.
2. Ha 18 éves nevelt gyermeke részére 5 millió forint értékű lakásépítési telket ajándékozik nevelőszülője, a megajándékozottnak az ingatlan után nem kell illetéket fizetnie.
HAMIS, mert a nevelőszülő és nevelt gyermek kapcsolatában csak az öröklési illeték esetében érvényesül a 20 millió forint értékű illetékalap mentesség.
3. A mezőgazdasági vontató üzemeltetői jogának visszterhes vagyonátruházás keretében történő megszerzése esetén az illetéket a jármű hajtómotorjának hatósági nyilvántartásban feltüntetett – kilowattban kifejezett – teljesítménye, és a jármű gyártási évétől számított kora alapján kell meghatározni.
HAMIS, mert az illetéktörvény alkalmazásában a mezőgazdasági vontató nem tekinthető gépjárműnek, így utána illetéket sem kell fizetni.
4. A bizalmi vagyonkezelési szerződések esetén a kedvezményezett illetékkötelezettsége nem a vagyonkezelési szerződés megkötésének napján, hanem akár évekkel később, a vagyon tényleges megszerzése napján keletkezik.
IGAZ, mert a bizalmi vagyonkezelési szerződések esetén a kedvezményezett illetékkötelezettsége a vagyon tényleges megszerzése napján, tehát a szerződéskötését követően, akár évekkel később keletkezik.
5. Amennyiben a Kft tagja a cégbíróságtól cégekivonatot igényel, úgy ennek kiállításáért 5000 forint bírósági eljárási illetéket kell fizetnie.
HAMIS, mert 2016-tól mentesség érvényesül a társaság cégekivonatának, cégbizonyítványának és cégmásolatának, valamint a cég cégnyilvántartásban szereplő elektronikus okiratainak elektronikus úton történő megküldése, kiállítása során, ha azt a cég tagja, vagy képviselője kéri.
6. A települési adót Budapesten a fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzatok is egyaránt bevezethetik.
IGAZ, mert Budapesten a fővárosi és a kerületi önkormányzat képviselő-testülete a helyi adók mellett – a 2015-től új adónemként szabályozott - települési adót, adókat is bevezethet az önkormányzat illetékességi területére.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A belföldi székhelyű vállalkozás külföldi telephelyén elért tevékenységből származó árbevétele mentesül a helyi iparüzési adóztatás alól.
HAMIS, mert nem a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származó árbevétele, hanem a külföldi telephelyre jutó adóalaprészt mentesül a belföldi helyi iparüzési adóztatás alól.
8. A vállalkozás tulajdonában teher- és személygépkocsival rendelkező egyéni vállalkozó az általa fizetendő helyi iparüzési adóból levonhatja megfizetett e-útdíj, valamint az autóutak és főutak használatáért belföldön megfizetett (átalány jellegű, tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei „matrica”) úthasználati díj 7,5 %-át.
IGAZ, mert 2016. évtől – a belföldin túlmenően - a ráfordításként, költségként szintén 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.
9. Annak a tevékenységét idén tavasszal kezdő mezőgazdasági őstermelőnek, akinek bevétele az év során 500 000 Ft alatti, az idei évre helyi iparüzési adófizetési kötelezettsége nem keletkezik.
IGAZ, mert csak az a mezőgazdasági őstermelő tekinthető adóalanynak a helyi iparüzési adó rendszerében, akinek az őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600 000 Ft-ot meghaladja.
10. 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.
11. A belföldi székhelyű számviteli törvény hatálya alá tartozó közhasznú nonprofit gazdasági társaság a közhasznú tevékenység bevétele arányban mentesül az innovációs járulékfizetési kötelezettség alól.
HAMIS, mert a közhasznú nonprofit gazdasági társaság nem kötelezett innovációs járulék fizetésére.
12. Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó a kulturális adókötelezettségét a belföldi teljesítési hely szerinti 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.
13. A talajterhelési díjfizetési kötelezettség azt a magánszemélyt is terheli, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá, és helyi szennyvízelvezetést alkalmaz.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IGAZ, mert a talajterhelési díjat az a kibocsátó (akár magánszemély is) köteles megfizetni, aki a településen kiépített közcsatornára – a bekötéstől számított - 90 napig nem köt rá, és helyi szennyvízelvezetést alkalmaz.

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

1. Feltétel nélküli személyes illetékmentesség érvényesül
 - a) **a Szanálási Alap által létrehozott szanálási vagyonkezelő esetében.**
 - b) az egyházi jogi személy esetében.
 - c) **a Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt. esetében.**
 - d) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. esetében.
2. Kedvezményes, 9%-os illetékmérték érvényesül
 - a) bármely vagyontárgy öröklése és ajándékozása esetén.
 - b) az ingatlanok öröklése és ajándékozása esetén.
 - c) az örökhagyó mostoha- és nevelt gyermeke vagyonszerzése esetén 20 millió forint illetékalapig.
 - d) **lakástulajdon és a lakástulajdonhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog ingyenes szerzése esetén.**
3. Az illeték 50%-os kedvezménye szempontjából az minősülhet első lakástulajdont szerzőnek
 - a) akinek nincs és eddig nem is volt lakástulajdona.
 - b) **akinek csak özvegyi haszonélvezeti joggal terhelt lakástulajdona van.**
 - c) **akinek nincs és nem is volt lakástulajdona, lakástulajdonban 50%-ot elérő tulajdoni hányada, lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga.**
 - d) akinek volt lakástulajdona, de azt még a nagykorúság elérését megelőzően elidegenítették.
4. Közigazgatási hatósági eljárási illetékkötelezettségek illetéke
 - a) A házassági névviselési forma módosítására irányuló kérelem illetéke 5000 Ft.
 - b) **A születési név megváltoztatására irányuló kérelem illetéke 10 000 Ft.**
 - c) **Az anyakönyvi kivonat kiállítása iránti eljárás illetéke - kivonatonként - 2000 Ft.**
 - d) A vállalkozói igazolvánnyal kapcsolatos eljárás illetéke 10 000 Ft.
5. A gépjárművezetői engedély kiadására irányuló eljárás illetéke
 - a) **lehet 0 forint is.**
 - b) **általában 4000 forint.**
 - c) általában 6000 forint.
 - d) **lehet 1500 forint is.**
6. Tárgyi illetékfeljegyzési jog érvényesül
 - a) **találmánnyal kapcsolatos polgári peres eljárásban.**
 - b) **a hallgatói hitelből eredő követelés behajtása iránti peres eljárásban.**
 - c) minden munkaügyi perben.
 - d) **bűncselekményből eredő kár megtérítése iránti perben.**

7. A helyi iparüzési adót meg kell fizetni az önkormányzat illetékességi területén végzett jövedelemszerző tevékenység után
- a) **a külföldi vállalkozónak.**
 - b) a fizetővendéglátó tevékenységet végző magánszemélynek.
 - c) **az evás egyéni vállalkozónak.**
 - d) az adószámmal rendelkező, nem egyéni vállalkozóként gazdasági tevékenységet végző magánszemélynek.
8. Nem érvényesül telekadó kötelezettség
- a) **az építmény hasznos alapterületével megegyező földrészlet után.**
 - b) **az erdőművelési ágban nyilvántartott telek után.**
 - c) az építési tilalom alatt álló telek után.
 - d) **az egyházi jogi személy tulajdonában álló telek után.**
9. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség, ha
- a) **ha a magánszemély munkábajárásra tekintettel kap jogszabály szerinti szja kötelezettség nélkül elszámolható költségtérítést.**
 - b) **kiküldetési rendelvénnyel alapján adnak jogszabály szerinti szja kötelezettség nélkül elszámolható költségtérítést a magánszemélynek.**
 - c) a cég a tulajdonában lévő személygépkocsit időlegesen kivonhatja a forgalomból.
 - d) **egyéni vállalkozó EVA alany tulajdonában van a személygépkocsi.**
10. A belföldi gépjárműadóra jellemző:
- a) ahol tulajdonos és üzemeltető is van, ott a tulajdonos az adó alanya
 - b) **ahol tulajdonos és üzemeltető is van, ott az üzemeltető az adó alanya**
 - c) használt gépjármű év közbeni eladásakor a következő hó elsejétől az új tulajdonos az adó alanya
 - d) **ha az adóalany egy éven túl nem fizeti meg a gépjárműadót, a járművet ki lehet vonni a forgalomból**
11. 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.
12. Nem érvényesül környezetvédelmi termékadó-kötelezettség
- a) a műanyag reklámtáska esetében.
 - b) a hűtőgép esetében.
 - c) az irodai papír esetében.
 - d) **a gázolaj értékesítése alapján.**

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) **Hasznos alapterület** a helyi adó törvény szerint:

A hasznos alapterület a teljes alapterületnek olyan része, ahol a belmagasság legalább 1,90 m.

c) **Tiszta játékbevétel** a játékadó szempontjából (főszabály szerint):

Főszabály szerint tiszta játékbevétel a befizetett tétek és a kifizetett nyeremények különbözete.

2. Fejtse ki!

- a) **Ismertesse** lényegre törően szövegesen, hogy milyen lehetősége van a települési önkormányzatoknak az **alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségei** kapcsán **adóelőny** nyújtására a **helyi adó** törvényben foglaltak alapján! **Milyen adóelőnyről** lehet szó? **Miről dönthet** a települési önkormányzat? Mi a szabály akkor, ha a vállalkozónak **székhelye mellett telephelye/telephelyei** is van/vannak?

3 pont

Megoldás:

A települési önkormányzat **saját döntése szerint rendeletben** szabályt alkothat arról, hogy a vállalkozó az iparüzési **adójából** az alapkutatás, alkalmazott **kutatás**, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen **költségének 10%-át** levonhatja. 1 pont

Az önkormányzat jogalkotó szerve kizárólag **abban dönthet**, hogy a törvényi szabályozást **beépíti-e** az adórendeletbe vagy eltekint attól, a 10%-os adókedvezmény tartalmát illetően nincs lehetősége annak csökkentésére, vagy a differenciálásra. 1 pont

A **10%-os adóelőny** a vállalkozás szintjén fizetendő iparüzési adóból érvényesíthető, azaz, ha a vállalkozónak székhelye mellett telephelye/telephelyei is van/vannak, akkor az adókedvezmény a települési adóalapnak a vállalkozási szintű **adóalap arányában** vehető figyelembe az egyes településekre fizetendő adónál. 1 pont

- b) Ismertesse a **vagyoni értékű jogok utáni illetékkötelezettség** megállapításának fő szabályait!

Mit kell a vagyoni értékű jogok **egy évi értékének** tekinteni? Hogyan állapítható meg a **meghatározott**, illetve a **bizonytalan időre szóló** vagyoni értékű jog értéke? Mi alapján lehet megállapítani a vagyoni értékű jog értékét, ha a vagyoni értékű jog **valamely személy életének, házasságának vagy özvegyiségének idejére** terjed ki? Milyen szabály érvényesül, ha a vagyoni értékű jog tartama a **házasság idejére** terjed ki? Mi a szabály **gépjárműre, pótkocsira** vonatkozó **haszonélvezet, használat, illetve üzembentartói jog** megszerzése esetén? 5 pont

Megoldás:

A vagyoni értékű jogok **egy évi értékéül** az ezzel terhelt dolog - terhekkel nem csökkentett - **forgalmi értékének egy huszad részét** kell tekinteni. 1 pont

A **meghatározott időre szóló** vagyoni értékű jog értéke **az egyévi érték és a kikötött évek szorzata**. (A jog így számított értéke azonban nem haladhatja meg az egyévi érték 20-szorosát.) A **bizonytalan** időre terjedő vagyoni értékű jog esetében a jog értéke az egy évi érték ötszöröse. 1 pont

Ha a vagyoni értékű jog **valamely személy életének, házasságának vagy özvegségének idejére** terjed, annak értékét az illető személy életkorához képest a **korszorító alapján** kell megállapítani. 1 pont

Ha a vagyoni értékű jog tartama a **házasság idejére** terjed, a kiszámításnál **az idősebb házastárs életkora** az irányadó. 1 pont

Gépjárműre, pótkocsira vonatkozó haszonélvezet, használat, illetve üzemeltetési jog megszerzéseként a gépjármű után egyébként fizetendő vagyonszerzési **illeték 25%-ának** megfelelő illetéket kell fizetni. 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) „...tartalmazza az ingatlan és az ingatlanszerzők (tulajdonosok) adatait, az érték megállapításánál figyelembe vett tényezőket, továbbá az ingatlannak az adott időpontban fennálló forgalmi értékét.

Megoldás:

Adó- és értékbizonyítvány az illetéktörvény szerint.

- b) „... építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot...”

Megoldás:

Ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység a helyi adó törvény szerint.

- c) - gyártási évben és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kilowatt...”

Megoldás:

Belföldi személyszállító gépjármű adója a Gjt. szerint.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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) belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét megszerzése
- b) 14,5 millió Ft forgalmi értékű új garzonlakás haszonélvezeti jogának megszerzése
- c) hagyomány alapján történő vagyonszerzés
- d) osztrák állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- e) egyéni cég alapításának kezdeményezése
- f) bontási engedélyezési eljárás kezdeményezése
- g) 220 000 forint értékű bélyeggyűjtemény ajándékozása
- h) gépjármű öröklése mostohagyermek által
- i) takarékbetét ingyenes átadása
- j) a Duna Televízió Nonprofit Zrt. polgári peres eljárást indít
- k) önkormányzati hatósági árverésén szerzett bútor

Megoldás:

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

A jó csoportosításért 2 pont, egyébként 3 jó válasz 1 - 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. DÖNTSE EL!

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

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

1. Örökhagyó után **14 éves keresztlánya örökölt** különféle vagyontárgyakat. Az adóhatóság a gyermek részére **1 555 000 Ft illetéket** állapított meg. A hagyatékban egy **motorkerékpár** is van, amit mielőbb el szeretnének adni.

Ha az **anya most rendezné** gyermeke helyett az illetékkötelezettséget, **mennyit kellene fizetnie?** 4 pont

- a) 0 forintot.
b) **622 000 forintot.**
c) 933 000 forintot.

Megoldás:

A **kiskorú örökös** megilleti a nagykorúvá válása + 2 évig a késedelmi pótlék nélküli fizetés. Ha korábban fizetik meg, akkor évente 10%, maximum **70%-os kedvezmény** érvényesíthető.

1 pont

Esetünkben 20 év – 14 év = 6 év x 10%, azaz 60% kedvezmény érvényesíthető:

$(1\,555\,000 \times 1,0 - 0,6) = 622\,000$ Ft

2 pont

Így **622 000 Ft-ot** kellene fizetnie a szülőnek a **kiskorú örökös** vagyonszerzése kapcsán, hogy el tudják adni a motorkerékpárt.

1 pont

2. A „MORGÓ” Bt. székhelye a **vállalkozás tulajdonában** lévő 800 m²-es telken lévő többszintes családi házban van. A ház és a melléképület által **lefedett alapterület 225 m²**. A teljes alapterületből a lakáshoz tartozó melléképületben lévő szerszámoskamra 11 m² és a tüzelőtároló pedig 7 m². A lakóépületen belüli garázs 45 m², a pincészinthen elhelyezett műhely 80 m², a szobák területe 210 m² nagyságú. A többszintes lakrészek belső lépcsőjének egy szinten számított vízszintes vetülete 2 m², a konyha 30 m², a fedett terasz 20 m², az egyéb adóköteles helyiségek területe pedig 200 m². A **vállalkozások által használt telkek** után az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli **törvényi felső határ 60%-ában** állapította meg a telekadó mértékét.

Mennyi a vállalkozás által fizetendő telekadó kötelezettség éves összege?

5 pont

- a) **0 Ft**
b) 1380 Ft
c) 4960 Ft

Megoldás:

Telekadó mértéke: $200 \text{ Ft/m}^2 \times 0,6 = 120 \text{ Ft/m}^2$

1 pont

Telekadó számított alapja: $800 \text{ m}^2 - 225 \text{ m}^2 =$

575 m²

- Mentesség hasznos alapterület miatt

- 577 m²*

$*(45 \text{ m}^2 + 80 \text{ m}^2 + 210 \text{ m}^2 + 2 \text{ m}^2 + 30 \text{ m}^2 + (20/2) 10 \text{ m}^2 + 200 \text{ m}^2) = 574 \text{ m}^2$

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

2 pont

Telekadó alapja $(575 \text{ m}^2 - 577 \text{ m}^2 = - 2 \text{ m}^2)$:

0 m²

1 pont

A „MORGÓ” Bt-nek a hasznos alapterület telekadó alapot meghaladó mértéke miatt **nincsen telekadó** fizetési kötelezettsége.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Szeles Elek egy hajdúszoboszlói – a **vállalata tulajdonában** lévő - **üdülőben** tölti egyhetes (6 éjszaka) szabadságát családjával: feleségével, 21 éves egyetemista lányával és 17 éves középiskolás fiával.

Az önkormányzat erre az évre **450 Ft idegenforgalmi adót** állapított meg vendégéjszakánként. Az üdülés végén mennyi **idegenforgalmi adót** kell fizetnie a családnak a hajdúszoboszlói pihenés után? A választás indoklásaként rövid **szöveges** magyarázat is szükséges! 4 pont

- a) 0 forintot.
- b) 8 100 forintot.**
- c) 10 800 forintot.

Megoldás:

Mivel a **17 éves középiskolás fiának nem**, de **Szeles Eleknek**, feleségének és 21 éves egyetemista lányának **kell idegenforgalmi adót fizetni** a tartózkodás után. 1 pont

Mentesség abban az esetben érvényesülne, ha a településen székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vagy ideiglenes tevékenységet végző vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység, vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott munkavégzés céljából tartózkodik az önkormányzat illetékességi területén a magánszemély. Szeles Elek ugyan vállalati dolgozó, de mivel nem munkavégzés céljából tartózkodik az önkormányzat illetékességi területén, így nem mentesülhet az **idegenforgalmi adó** alól. Az egyetemista lány a településen érvényesülő **hallgatói jogviszony alapján** mentesülhet az adó alól. 1 pont

Így 3 fő után 6 vendégéjszakára kell a 450 Ft összegű **idegenforgalmi adót** megfizetni.

3 fő x 6 éj x 450 Ft/véj = **8 100 Ft.**

2 pont

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

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Ismerőse most **tervezi eladni kertes családi házát**, melyen belül **garázs is** van. Kinézett magának egy az eladási árral azonos összegért megszerezhető társasházi lakóingatlant, amelyhez garázs nem tartozik. Jól tudja-e, hogy **lakáscsere esetében** a lakóépülethez tartozó **garázs** értéke abban az esetben **beszámítható** a különbözet szerinti illetékalap megállapítás során a lakás értékébe, **ha a garázs a lakóépülettel egybeépült**? **Igaz-e**, hogy ebben az esetben, mivel nincs vagyonnövekmény, **illetéket nem** kellene fizetnie?

Válasz:

Nem jól tudja, mert **nem minősül lakástulajdonnak** a lakóépülethez tartozó földrészleten létesített, a lakás rendeltetésszerű használatához nem szükséges helyiség (például garázs) még akkor sem, ha a **garázs a lakóépülettel egybeépült**. Abban az esetben mentesül a lakástulajdon magánszemély általi cseréje és vásárlása az illeték alól, ha a magánszemély a másik lakástulajdonát a vásárlást megelőző vagy azt követő egy éven belül eladja, és a szerzett lakástulajdon forgalmi értéke az elcserélt, **eladott lakástulajdon forgalmi értékénél kisebb**. A forgalmi érték egyébként sem feltétlenül egyezik meg az adásvételi szerződésben szereplő vételárral. Így a **mentesség nem** valószínűsíthető.

2. Állásinterjúhoz **erkölcsi bizonyítványt** kell beszereznie szomszédjának. Nemrég hallott valamit a rádióban, hogy **nem mindig kell** újabban illetéket **fizetni** ennek igénylésekor. Öntől kérdezi, hogy **neki ebben az esetben kell-e** illetéket fizetnie a hatósági erkölcsi bizonyítvány kiállításáért?

Válasz:

Szomszédjának várhatóan **nem kell fizetnie** az **erkölcsi bizonyítványért**. 2016-tól ugyanis a hatósági erkölcsi bizonyítvány kiállítása iránti eljárás **évente négy alkalommal** illetékmentes.

3. Egy adótanácsadással foglalkozó Bt. eladta az általa az elmúlt **4 évben irodának** használt belvárosi **lakást**. A lakás az ingatlan-nyilvántartásban is lakásként van bejegyezve. A Bt. az eladást követő **1/2 éven belül másik**, szintén **lakóingatlant** vásárolt. **Kérheti-e** az adóhatóságtól a cserét pótló vétel **illetékalap-kedvezményének** alkalmazását?

Válasz:

Nem kérheti a Bt. az illetékalap-kedvezmény alkalmazását. A vásárolt lakás után kell illetéket fizetnie. A kedvezmény ugyanis nem jár ebben az esetben, mert a cserét pótló vétel illetékalap-kedvezményét **kizárólag magánszemélyek** vehetik igénybe.

4. Azt kérdezi Öntől egy **község önkormányzati képviselő** rokona, hogy év közben, például július 1-től **települési adóként** bevezethetnének-e „**garázsadót**” az **ilyen ingatlannal rendelkező magánszemélyek** terhére 3000 Ft - 3000 Ft összegben?

Válasz:

Nem vezethetik be. Igaz, hogy a **települési önkormányzat** képviselő-testülete a **helyi adókról** szóló törvényben megfogalmazottak szerint a helyi adók mellett **új adónemként települési adót**, adókat is bevezethet az önkormányzat illetékességi területére. Ezt viszont csak olyan **adótárgyra vezethetik be**, amely **nem képezi törvényben szabályozott közteher tárgyát**. A garázs, mint építmény után a **helyi adókról** szóló törvényben már létezik adóztatási lehetőség **építményadó**, illetve magánszemélyek **kommunális adója** formájában.

5. Lehet-e az iparüzési adót **tételes egyszerűsített adóalap-megállapítási** módszer szerint alkalmazó KATA alanyoknak a **foglalkoztatás-növelés** címén **adóalap-menteséget** érvényesíteni? Ha lehet, **mit kell ehhez tennie** az adóalanyoknak?

Válasz:

Igen lehet a KATA alanyoknak a székhelye, telephelye szerinti település vonatkozásában a tételes adóalap-megállapítási módszer alkalmazásával a **foglalkoztatás-növelés** címén **adóalap-menteséget** érvényesíteni. Ekkor azonban a törvény **adóbevallási kötelezettséget** ír elő a KATA alanyok számára.

6. **KATA** alany **egyéni vállalkozó** – aki ügynöki tevékenységet országosan folytató adóalany – **személygépkocsit vásárolt**. Azt szeretné tudni, hogy a **vállalkozóként kell-e cégautóadót** fizetnie majd a gépjármű után? (Szöveges indoklás szükséges!)

Válasz:

Nem kell cégautóadót fizetnie a **KATA** alany **egyéni vállalkozónak**, mert a magánszemélyeknél - így az egyéni vállalkozóknál is -, csak a személygépkocsihoz kapcsolódó **tételes költségelszámolás** esetén keletkezik adókötelezettség. A **KATA** alany **egyéni vállalkozó** nem számol el költséget.

VI. ADJON TANÁCSOT!

Szomszédja, Előrelátó Máté hallotta, hogy Ön adótanácsadói tanfolyamra jár, ezért szeretné adóval, illetékekkel kapcsolatos segítségét kérni. A közeljövőben egyéni vállalkozói tevékenységét dolgozók munkahelyre történő szállításával is bővíteni óhajtja, ezért egy akciós értékesítésű, most 3,5 millió forintért megvásárolható új „mini” **személyszállító autóbust** kíván beszerezni. A **vétel** tervezett időpontja **2016. május 12.** Az autóbusz teljesítménye 220 kW, saját tömege (önsúlya) 9 901 kg. Az autóbusz zajkibocsátása és légszennyezése alapján a járműre 20%-os adókedvezmény érvényesíthető.

A vállalkozó két lehetőségen gondolkodik:

- Az egyéni vállalkozása** keretében tulajdonosként vásárolja meg a gépjárművet, azaz a forgalmi engedélyen a **vállalkozást tulajdonosként** szerepeltesse? Vagy
- A saját nevére** – mint magánszemély tulajdonos - **vásárolja meg** a gépjárművet, de átadja a **vállalkozásnak** az autóbusz **üzembentartói jogát**? Így a forgalmi engedélyen a vállalkozás üzemeltetőként szerepelne.

Azt szeretné tudni, **melyik** konstrukció az **előnyösebb az illeték és a gépjárműadó szempontjából**?

Feladat: Állapítsa meg mindkét esetben, hogy Előrelátó Máténak milyen összegű **illetéket**, illetve **gépjárműadót** kellene fizetnie a személyszállító autóbusz vásárlásával összefüggésben, **a tárgyévben**!

Adjon tanácsot Máténak az **illeték/gépjárműadó optimalizálásával**, valamint **adjon felvilágosítást** azzal kapcsolatban, hogy a vásárlással összefüggésben **mit kell tennie**, melyik közterhet **hogyan kell megfizetnie**!

14 pont

Megoldás:

- Egyéni vállalkozás** keretében történő vásárlás (tulajdonosként):

Illeték:

Az egyéni vállalkozó az illetéktörvény szerint gazdálkodó szervezetnek minősül, így 2016-tól mentesség érvényesül a haszonjárművek, azaz az autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi gazdálkodó szervezet általi visszterhes vagyonátruházással történő megszerzése esetén. A gazdálkodó szervezet sem mentesül viszont az eljárási illeték alól.

Visszterhes vagyonátruházási illeték:	0 Ft	1 pont
Eljárási illeték 6 000 Ft forgalmi engedély + 6 000 Ft törzskönyv =	12 000 Ft	1 pont
Az ügylet teljes illetékkötelezettsége:	12 000 Ft	1 pont

Gépjárműadó:

Új autóbusz utáni gépjárműadó:

önsúly	9 901 kg	
Adóalap: 100 megkezdett	100 kg	1 pont
Adó mértéke:	1380 Ft/100 kg	1 pont
Számított éves adó (1380 x 100)	138 000 Ft	
Adókedvezmény 20%	-27 600 Ft	1 pont
Éves adókötelezettség	110 400 Ft	1 pont
7 hónapra jutó gépjárműadó	64 400 Ft	1 pont
(110 400 / 12) x 7 = 64 400 Ft		

b) Előrelátó Máté, mint magánszemély a tulajdonos, az üzemeltetői jog a vállalkozásé:

Illeték:

Az autóbusz utáni **vagyonszerzési illetékkötelezettség**: 220 kW x 850 Ft/ kW = **187 000 Ft**
Ebből **Előrelátó Máté 75%-ot**, azaz **140 250 Ft-ot**, a **vállalkozás** pedig – mint vagyoni értékű jogot szerző - **25%-ot**, azaz **46 750 Ft-ot** visel.

Eljárási illetékként a tulajdonos a törzskönyvért 6 000 Ft-ot, a vállalkozás pedig – mint üzemeltető - a forgalmi engedélyért szintén **6 000 Ft-ot** fizet. 1 pont

Visszterhes vagyonátruházási illeték:	187 000 Ft	1 pont
Eljárási illeték 6 000 Ft forgalmi engedély + 6 000 Ft törzskönyv =	12 000 Ft	1 pont
Az ügylet teljes illetékkötelezettsége:	199 000 Ft	1 pont

Gépjárműadó:

A gépjárműadó esetében az **üzemeltető**, tehát a **vállalkozás az adóalany**. Így **Előrelátó Mátét gépjárműadó nem terheli**. Az **adó összege** megegyezik az előzőekben kiszámított összeggel, azaz **64 400 Ft-tal**. 1 pont

Tanács:

Mivel a **gazdálkodó szervezetek esetében** az autóbusz, nyerges vontató tehergépkocsi és pótkocsi visszterhes szerzésekor **illetékmentesség érvényesül**, előnyösebb, ha a cég vásárolja meg tulajdonosként a gépjárművet, így csak az eljárási illetéket kell leróni. A **gépjárműadó** összegét **nem** befolyásolja az, hogy ki az adóalany. **Összességében** az ügylettel kapcsolatos **megtakarítás 187 000 Ft**. 1 pont

Felvilágosítás, hogy a vásárlással összefüggésben mit kell tennie, melyik közterhet kell megfizetnie:

Előrelátó Máténak az ügyletet az adásvételi szerződés bemutatásával be kell jelentenie valamelyik okmányirodában.

Illetéket az állami adóhatóság határozatban kivetéssel állapítja meg.

Gépjárműadót (az új autóbusz esetében) az illetékes **önkormányzati adóhatóság** havi arányosítás alapján, szintén **kivetéssel** állapítja meg. 1 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. Az Igyekvő házaspár (Kata 27 éves, Béla pedig 33) jelenleg a férj szüleinél lakik egy családi házban három kiskorú gyermekükkel együtt. Elhatározták, hogy igénybe kívánják venni az idén, a családi otthonteremtési kedvezményként meghirdetett 10 millió Ft vissza nem térítendő állami támogatást és a kedvezményes kamatozású 10 millió Ft összegű hitelt egyaránt. Erre a jogszabályok szerint jogosultak. Eddigi megtakarításukból, valamint családi segítséggel összeadott kölcsönből már ki is választottak egy 4 szobás lakást a főváros közelében, Dunakeszin egy hamarosan átadásra kerülő „mini lakóparkban”. Az építtető vállalkozó által értékesítendő 95 m² alapterületű új ingatlan 33 millió Ft-ért vehető meg. (A lakáshoz tartozik garázsbeálló is, ez a vételárból 2 millió forintot tesz ki.)

Feladat:

- Számítsa ki, hogy **mennyi lenne** a házaspár **illetékkötelezettsége** a megvásárlásra kerülő ingatlannál **abban az esetben, ha megkapják a „CSOK”** szerint igényelt **kedvezményeket**, és a forgalmi érték megegyezik a vételi árral.
- **Ismertesse**, hogy az ingatlan szerzésekhöz kapcsolódóan igénybe vehető **illetékkedvezmények, illetékmentességek** közül a házaspár melyiket alkalmazhatja! (A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat is** szükséges!)

9 pont

Megoldás:

A **dunakeszi új lakás** és garázsbeálló vásárlásának **illeték kötelezettsége** esetében nem alkalmazható a **vállalkozó** által értékesítés céljára **újonnan épített, építtetett 15, illetve 30** millió forintos forgalmi értéket meg nem haladó új lakás tulajdonjogának, ilyen lakás tulajdoni hányadának megvásárlásához kapcsolódó illetékmentesség/kedvezmény.

Alkalmazható viszont egy **illetékalap kedvezmény**, mely szerint, ha a lakástulajdon szerzője a vásárláshoz **vissza nem térítendő, lakáscélú állami támogatásban részesül**, ennek összegét a lakástulajdon **forgalmi értékéből le kell vonni. Nem alkalmazható** a csökkentés, ha lakásszerző a **cserét pótló vétel kedvezményét** igénybe kívánja venni, továbbá a kedvezményes kamatozású 10 millió Ft összegű **hitel esetében sem.**

3 pont

Lakás utáni illetékkötelezettség:

Forgalmi érték: 33 millió – 2 millió = 31 millió Ft

1 pont

Illetékalap:

31 millió – 10 millió = 21 millió Ft

21 millió 4%-a

840 000 Ft

3 pont

Garázsbeálló:

Forgalmi érték: 2 millió Ft

Illetékkötelezettség: 2 millió Ft 4%-a **80 000 Ft**

1 pont

Az Igyekvő házaspár **33 millió** forint forgalmi értékű **ingatlana** (lakás + garázs) utáni **illetékkötelezettség 920 000 Ft.**

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A soproni székhelyű „JÖJJ HOZZÁM” Kft, amely tanácsadó-, szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet végző vállalkozás, **nettó árbevétele 1 500 000 ezer forint**. Az elmúlt évtől a cég Bécsben is végez kereskedelmi tevékenységet, melynek teljesítési aránya az árbevételből 10%-ot tesz ki. A tárgyévi eladott áruk beszerzési értéke **850 000 ezer forint**, a közvetített szolgáltatások értéke **450 000 ezer forint**, anyagköltség **95 000 ezer forint**, az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége **5 000 ezer forint**, az átlagos statisztikai állományi létszám 86,85 fő. (Előző évi iparüzési adóalapja 95 millió Ft, átlagos statisztikai állományi létszáma 82,41 fő volt.) A soproni önkormányzat rendeleti szabályt alkotott arról, hogy a vállalkozó az iparüzési adójából az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségének 10%-át levonhatja.

Feladat:

A rendelkezésre álló alábbi információk alapján határozza meg a **2016. évet terhelő optimálisan** fizetendő **helyi iparüzési adó** összegét!

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

13 pont

ezer Ft

	Összesen	Sopron	Kőszeg	Bécs
Nettó árbevétel	1 500 000	900 000	450 000	150 000
Személyi ráfordítás	155 000	55 000	60 000	40 000
ELÁBÉ	850 000	605 000	145 000	100 000
Közvetített szolgáltatások értéke	450 000	250 000	150 000	50 000
Anyagköltség	95 000	75 000	12 000	8 000
kutatás-fejlesztési tev. költsége	5 000	5 000	-	-
Adómérték %	-	1,5	1,8	-

Megoldás:

- **A vállalkozási szintű helyi iparüzési adóalap megállapítása:**

	ezer Ft	
Nettó árbevétel:	1 500 000	
ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:	1 300 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-1 283 333	3 pont
- anyagköltség:	-95 000	
- kutatás-fejlesztési tevékenység költsége	-5 000	
- létszámnövelési adóalap kedvezmény (86,85-82,41)	-4 440	1 pont
Vállalkozói szintű iparüzési adóalap (1 500 000 – 1 387 773):	112 227	1 pont

*Számítás:

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $800\,000 / 900\,000 = 0,866667$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000\,000 \times 0,866667 = 433\,333$ ezer Ft, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 1 500 millió forintot meghaladó, azaz 1 000 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $1\,000\,000 \text{ ezer} \times 0,866667 = 866\,667$ ezer Ft, de legfeljebb $1\,000\,000 \text{ ezer} \times 0,85 = 850\,000$ ezer Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:
433 333 ezer + 850 000 ezer = 1 283 333 ezer Ft.

– **A telephelyenkénti optimális helyi iparűzési adó megállapítása:**

ezer Ft

Telephely	Személyi jellegű ráfordítás	Megoszlás	Adóalap telephelyen- ként	Adó %	Számí- tott adó	K+F költség adókedvez- ménye	Fizetendő HIPA
Sopron	55 000	0,354839	39 823	1,5	597	177	420
Kőszeg	60 000	0,387097	43 443	1,8	782	194	588
Külföld	40 000	0,258064	28 961	-	-	129	-
Együtt	155 000	1,000000	112 227	-	1379	*500	1008
		1 pont	1 pont		1 pont	3 pont	1 pont

***Adókedvezményként** elszámolható a **K+F költség 10%-a** (5 000 000 x 0,1 = 500 000), azaz **500 ezer Ft adóalap arányosan levonható** a számított állandó tevékenységre jutó adóból.

A „JÖJJ HOZZÁM” Kft **optimálisan** fizetendő **helyi iparűzési adó** kötelezettsége **1 008 ezer Ft.**

1 pont

Az eredmények forintban és ezer forintra kerekítve is elfogadhatók!

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 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