

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-127/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 17. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 350 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 175 sz. fm. példány

T

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10770-12 Egyéb adózási feladatok ellátása

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2016. november 17. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10770-12 Egyéb adózási feladatok ellátása

10770-16 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	13	21	14	6	12	22	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

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. Öröklési szerződés alapján történő vagyonszerzés esetén az illeték alapja a megszerzett vagyon terhekkel csökkentett tiszta értéke.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

2. A háziiorvosi tevékenység praxisjogának szerzése vagyoni értékű jognak minősül az illetéktörvény szerint.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

3. Az illeték megfizetés felfüggesztése kérhető azon vagyonszerzés esetében, amennyiben a vásárolt telken épülő lakóház készültségi foka nem éri el a szerkezetkész állapotot.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

4. 25 év alatti fiatalok által alapítandó első kezdő vállalkozás létesítése során a tulajdonosok illetékfeljegyzési joggal élhetnek, így új cég alapításához az illetéket nem szükséges a cégbírósághoz az eljárás megindításakor megfizetni.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Amennyiben a Kft. tagja a cégbíróságtól cégbizonyítványt igényel, úgy ennek kiállításáért 3000 forint bírósági eljárási illetéket kell fizetnie.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

6. Fővárosi önkormányzat egyéni vállalkozó magánszemélyre kivethet települési adót, ha a vállalkozónak nincs helyi iparüzési adó kötelezettsége.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

7. Az engedély nélkül használatba vett építmény esetén az adókötelezettség a későbbiekben kért építési engedély jogerőre emelkedését követő év első napján keletkezik.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

8. Ha az önkormányzat illetékességi területén, az adóév során ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó 22 napig építőipari szerelési tevékenységet folytat, úgy tevékenysége alapján ideiglenes jellegű iparüzési adó fizetési kötelezettsége keletkezhet.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

9. Amennyiben egy egyéni cégnél a vállalkozási tevékenység eredménye után társasági adófizetési kötelezettség keletkezik, úgy innovációs járulékfizetési kötelezettség is fennáll.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. A költségvetési szerv tulajdonában lévő személygépjármű után nem kell fizetni gépjárműadót.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

11. Az egyéni vállalkozó EVA alanyt a vállalkozásában tartott személygépjármű után cégautóadó fizetési kötelezettség terheli.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

12. A kaszinókban teljesített tiszta játékbevétel – mint játékadó alap - tartalmazza a pénznyerő automaták bevételeit is.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

Az I. feladatesoportban elért pontszám:

12	
----	--

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

1. Öröklési illetékkötelezettség érvényesül

- a) értékpapír öröklési szerződéssel történő szerzésekor.
- b) nyugdíj-előtakarékosági számlán lévő vagyon öröklésekor.
- c) önkéntes kölcsönös nyugdíjbiztosítási számlán lévő vagyon öröklésekor.
- d) osztrák állampapír öröklésekor.

☐

2. Nem minősül lakástulajdonnak az illetéktörvény szerint

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

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Sátras utánfutó megvásárlásával összefüggésben illetéket
- a) forgalmi érték alapján kell fizetni.
 - b) önsúly alapján kell fizetni.
 - c) megengedett legnagyobb össztömeg alapján kell fizetni.
 - d) nem kell fizetni.
4. Közigazgatási hatósági eljárási illetékmentesség érvényesül
- a) állandó személyazonosító igazolvány és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárás esetén.
 - b) oktatási igazolvány kiállítása esetén.
 - c) jelnyelvi tolmács névjegyzékbe vételével kapcsolatos eljárás esetén.
 - d) adó- és értékbizonyítvány kiállítása esetén.
5. Nem lehet illetékfeljegyzési jogot engedélyezni:
- a) magánszemélyek peres eljárása esetén.
 - b) gazdálkodó szervezetek peres eljárása esetén.
 - c) a házasság felbontására irányuló kereset esetén.
 - d) a cégeljárásban.
6. A helyi adókról szóló törvény hatálya nem terjed ki a/z
- a) helyi önkormányzatra.
 - b) önkéntes kölcsönös biztosító pénztárra.
 - c) Magyar Nemzeti Bankra.
 - d) Államadósság Kezelő Központ Zrt.-re.
7. Ki jogosult a helyi adókról szóló törvény alapján főszabály szerint kommunális adót bevezetni?
- a) megyei önkormányzat
 - b) fővárosi önkormányzat
 - c) kerületi önkormányzat
 - d) községi önkormányzat
8. Mentés az idegenforgalmi adó alól az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély, ha
- a) általános iskolai tanuló.
 - b) nyugdíjas.
 - c) szociális intézményben ellátott.
 - d) önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérelője.
9. A belföldi gépjárművek utáni adó alanya az a személy lehet, aki
- a) az év első napján tulajdonosként szerepel.
 - b) az év első napján üzemben tartóként szerepel.
 - c) az év első napján haszonélvezőként szerepel.
 - d) a gépjárműadót fizeti.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség, ha
- a) a magánszemély munkába járásra tekintettel kap a saját személygépkocsi-használat miatt jogszabályban meghatározott mértékű, igazolás nélkül elszámolható költségtérítést.
 - b) kiküldetési rendelvénnyel alapján adnak a magánszemélynek jogszabályban meghatározott mértékű költségtérítést.
 - c) a cég a tulajdonában lévő személygépkocsit időlegesen kivonhatja a forgalomból.
 - d) egyéni vállalkozó KATA alany tulajdonában van a személygépkocsi.
11. A játékkaszinó esetében érvényesülő játékadó jellemzője, hogy
- a) sávosan progresszív adómérték érvényesül.
 - b) sávosan degresszív adómérték érvényesül.
 - c) lineáris adómérték érvényesül.
 - d) tételes adómérték érvényesül.
12. Kulturális adó esetében
- a) az adó alapja az adóköteles tevékenységből származó számviteli törvény szerint elszámolt árbevétel.
 - b) az adó alapja az adóköteles tevékenységnek a személyi jövedelemadó alapjába beszámító bevétele.
 - c) az adó mértéke az adóalap 25%-a.
 - d) az adó alanya az adót önadózással állapítja meg.
13. Nem kell energiaadót fizetni
- a) a tűzifa értékesítésekor.
 - b) a szén értékesítésekor.
 - c) a lakossági fogyasztónak történő energia értékesítésekor.
 - d) ha energiakereskedő saját célra használ fel energiát.

A II. feladatsorozatban elért pontszám:

13	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELEMLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

a) **Vagyon** az illetéktörvény szerint:

b) **Külterület** a helyi adó törvény szerint:

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

☐

2. Fejtse ki!

- a) Ismertesse az **ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység** tartalmát, jellemzőit, az **adó alapját, mértékét!**

Mikor kell **telephely szerint elszámolni** az **ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység** bevételét? 6 pont

☐

- b) Ismertesse lényegre törően a **házastársak közötti vagyonmozgásokra** vonatkozóan az **illetéktörvény** rendelkezéseket öröklési, ajándékozási és visszterhes **vagyonátruházási** vagyonszerzések esetében! **Jellemezze** azt az esetet is, amikor a házastársi **vagyonközösséget megszüntetik!**

Érvényesíthetők-e az illetéktörvény szerinti előnyök az **élettársak** esetében?

3 pont



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

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



b) „az adómegállapítási jog arra terjed ki, hogy ...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 (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel – megállapítsa”.



c) Az adóztatási feladatokat a fővárosban a kerületi önkormányzati, illetve a Margitsziget tekintetében a Budapest XIII. kerületi önkormányzati adóhatóság látja el.



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) az Országos Betétbiztosítási Alap polgári peres eljárást indít
- b) háztartási gépek megszerzése hatósági árverésen
- c) első gépjárművezetői engedély megszerzése
- d) kismalacok átvásárlása történő megvásárlása
- e) pénzügyi lízing szerződés megkötése személygépjárműre
- f) osztrák állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- g) 21 millió Ft forgalmi értékű új lakás hasznélvezeti jogának megszerzése
- h) sikeres diploma alkalmával keresztszülőtől kapott 180 000 Ft értékű gyűrű
- i) felszámolási eljárás kezdeményezése
- j) elveszett, megsemmisült útlevél helyett új okmány kiadása
- k) betéti társaság alapítása egyszerűsített eljárással

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

21	
----	--

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. A **nevelőszülő** egy veszprémi 12 millió forint forgalmi értékű **garzonlakást ajándékoz** Szorgalmas Marianna, a 19 éves főiskolás **nevelt gyermeke** részére, akinek ez az első lakása. **Mennyi a vagyonszerző, Szorgalmas Marianna illetékkötelezettsége?** 4 pont

- a) 0 forint
- b) 540 000 forint
- c) 1 080 000 forint



2. **Érdeklődő Elemér** a Szolnokhoz tartozó külterületi üdülőben tölt ifjú feleségével egy hosszú hétvégét (4 nap, 3 éjszaka). **Elemér** Szolnokon **hallgatói jogviszonnyal rendelkezik**. Az önkormányzat szállásdíj utáni 3%-os mértékű **idegenforgalmi adót** vezetett be illetékességi területén.

Mennyi **idegenforgalmi adót** kell **fizetni** a hétvégi pihenés után a fiataloknak, ha a 2 fő szállásdíja 44 000 Ft volt? 4 pont

- a) 0 Ft
- b) 660 Ft
- c) 1320 Ft



3. A „KÖVESS” Kft – mint kereskedelmi vállalkozás, amely Kassán is folytat tevékenységet - 900 000 ezer Ft nettó árbevételt ért el a tárgyévben. Az eladott áruk beszerzési értéke 790 000 ezer Ft, az anyagköltség 6 000 ezer Ft, a külföldi telephelyre jutó helyi iparüzési adóalap 500 ezer forint összegű, az átlagos statisztikai állományi létszám pedig 65,5 fő. (Előző évi átlagos statisztikai állományi létszáma 61,5 fő volt.).

Mekkora összegű **innovációs járulékot** kell **fizetnie** a cégnek a tárgyévben? 6 pont

- a) 332 ezer Ft
- b) 344 ezer Ft
- c) 345 ezer Ft

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

14	
----	--

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

1. Nagynénje nemrég töltötte be a **65. életévét**. A hónap végén jár le a jogosítványa. Kérdezi, hogy **kell-e neki a vezetői engedély igénylése** kapcsán **illetéket fizetnie**, mert úgy hallotta, januártól eltörölték az erre vonatkozó illetékkötelezettséget? Ha kell, **milyen összegű** az illeték?

Válasz:

2. Jól tudja-e ismerőse, hogy amennyiben 14 éves kiskorú gyermeke ajándékba kap az idén nagybátyjától egy lakást, akkor arra majd a **nagykorúvá válásától számított 2 évig**, tehát 20 éves koráig **késedelmi pótlékmentesen** fizetheti meg az illetéket?

Válasz:

3. Ha egy gazdasági társaság **esztergagépeket** ajándékozik egy partner cégnek, **kell-e a vagyonszerzőnek illetéket fizetnie** az eszközök után? **Be kell-e vajon ezt a vagyonszerzőnek jelentenie?**

Válasz:

4. Egy közeli cégnél dolgozó barátja kérdezi, hogy **mikor szűnik meg az építményadó** kötelezettség arra a **műhely** ingatlanra vonatkozóan, amit még **tavasszal, 2016. április 10-én lebontottak**? Melyik az első **adófizetési kötelezettség nélküli dátum**?

Válasz:

5. **Fizető vendéglátással** nem egyéni vállalkozóként, hanem **adószámmal rendelkező magánszemélyként** újonnan foglalkozó vidéki rokona kérdezi, hogy e tevékenység bevétele alapján **kell-e helyi iparűzési adót** fizetnie majd az önkormányzati adóhatóságnak?

Válasz:

6. **Németországban nyilvántartásba vett**, de magyarországi székhelyű vállalkozás tulajdonában álló személygépkocsi után **kell-e cégautóadót fizetni**, ha a cégnél a jármű után értékcsökkenést számolnak el?

Válasz:

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

A „SZIMAT” Bt. cégvezetője, Jólértesült Tihamér hamarosan egy új személygépkocsit kíván beszerezni vállalkozása számára. Nemrég megtudta, hogy október végétől gazdálkodó szervezeteknek is lehet pályázni állami támogatásra az elektromobilitás elterjedésének ösztönzése érdekében tisztán elektromos új személygépkocsik megvétele, lízingelése esetében. A cégvezető ezt a lehetőséget is fontolgatva az egyik márkakereskedésben két járművet már ki is nézett. Az egyik tisztán elektromos 100 kW teljesítményű, 5E környezetvédelmi osztályjelzésű, várhatóan 12 millió Ft-ért megvásárolható, de mintegy 2 millió Ft támogatással beszerezhető gépjármű, a másik pedig 10 millió Ft körüli áron beszerezhető benzin/elektromos, un. Full Hibrid, mely szintén 100 kW teljesítményű hajtómotorral és 5-ös környezetvédelmi osztályjelzéssel rendelkezik. A gépjárművet a cég várhatóan november 17-én vásárolná meg. Tételezzük fel, hogy az adóalany mindig időben eleget tesz adófizetési kötelezettségének. (A személygépkocsi gépjárműadó mértéke a gyártási évben és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt.)

Feladat:

- a) **Ismertesse** a példa szerinti **személygépkocsik** esetében a járművel kapcsolatosan érvényesíthető **adóelőnyöket, mentességeket!**
- b) **Állapítsa meg**, hogy mennyi lenne **2018-ig**, az elkövetkezendő 3 évben **mindkét jármű** után a **vagyonszerzési illeték-, gépjárműadó- és cégautóadó kötelezettség!**
- c) **Adjon tanácsot** a **közteher kötelezettség optimalizálása** és az esetleges **adóelőnnyel** kapcsolatos **kötelezettség szempontjából** Jólértesült Tihamérnak!

12 pont

Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. Takarékos Bea 28 éves, volt egy húsz évvel ezelőtt örökölt garzonlakása, amelyet még a nagykorúsága elérését megelőzően, 16 éves korában eladtak. Most ő maga venne falun egy 15,5 millió Ft forgalmi értékű kertes házas ingatlant, a pincszinten garázzsal. (A garázs a forgalmi értéken belül 1 millió Ft-ot tesz ki. Beának más ingatlana nincs.)

Feladat:

- a) **Állapítsa meg, mennyi lenne Beának az ingatlanra vonatkozó szabályosan érvényesíthető legkevesebb vagyonszerzési illetékkötelezettsége!**
- b) **Lehet-e az illetékkötelezettségre valamilyen fizetési könnyítést kérnie? Ez konkrétan mit jelent?**

(A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat is szükséges!** **8 pont**)



2. Házi orvos Bt. 2016. évi nettó árbevétele 22 000 ezer forint, mely 87%-ban OEP finanszírozású, Egészségbiztosítási Alapból származik. A cég az EVA hatálya alá tartozó vállalkozás, mely áfa mentes tevékenységet végez. A vállalkozásnál az eladott áruk beszerzési értéke 4 500 ezer forint, a közvetített szolgáltatások értéke 1 000 ezer forint, anyagköltség 800 ezer forint. A vállalkozás alkalmazotti létszámát az előző évhez képest 0,5 fővel növelte. Az EVA alap megegyezik a nettó árbevétellel.

Az önkormányzat az iparűzési adó mértékét a törvényi maximum 60%-ában határozta meg, viszont a házi orvos vállalkozások számára 40%-os adókedvezményt biztosít.

Feladat:

- a) Ismertesse, hogy a **házi orvos vállalkozó** a helyi adó törvény szerint milyen **adóelőnyre** tarthat igényt! Van-e **választási lehetősége** az **adóalap** megállapítása során? Alkalmazhatja-e a vállalkozó a helyi iparűzési adó esetében az **egyszerűsített adóalap megállapítást**? Mit jelent ez egy **EVA** alá tartozó vállalkozás esetében? **Mikor kell döntenie** az adóalanynak az **adóalappal** kapcsolatos **választásról**?
- b) Állapítsa meg a közölt adatok ismeretében (ha lehetséges, az általános szabály és az egyszerűsített adóalap módszer szerint is), hogy a **házi orvos vállalkozónak** 2016. évre mennyi szabályszerűen elszámolt **helyi iparűzési adó** fizetési kötelezettsége keletkezhet!
- c) Számolja ki, hogy a vállalkozás a 2016. évi adóbevallásában a következő két időszakra **mennyi helyi iparűzési adóelőleget** fog megállapítani **optimális esetben**, ha a 2017. évi első előleg 60 000 Ft! **Mikor kell** az adóalanynak az **iparűzési adóelőleget megfizetni**?
- d) **Állapítsa meg**, hogy **milyen összeget** kell **csekély összegű (de minimis)** támogatásként elszámolnia a vállalkozásnak!

14 pont



A VII. feladatsorozatban elért pontszám:

22	
----	--

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

