

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-86/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 13. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 155 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 27 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

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2016. október 13. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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							
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	Összesen
Elérhető pontszám	12	12	19	15	6	12	24	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. A tehergépkocsi vásárlásakor érvényesíthető illetékmentesség az egyéni vállalkozóra is vonatkozik.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

2. Amennyiben a nevelőszülő nevelt gyermeke részére 12 millió forint forgalmi értékű lakást ajándékozik, a megajándékozottnak az ingatlan után nem kell illetéket fizetnie.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

3. Illetékmentesség érvényesül az élettársi vagyonszövetség megszüntetése keretében történő vagyonszerosztásnál, ha a megosztás folytán valamelyik tulajdonos a korábbi tulajdoni hányadának megfelelő értéknél nagyobb értékhez jut.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

4. Ha magánszemély munkahelyi pályázat miatt igényel hatósági erkölcsi bizonyítványt, úgy annak kiállítása iránti eljárás illetékmentes.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az adó- és értékbizonyítvány olyan közokirat, amely tartalmazza az adott ingatlannak az adott időpontban fennálló forgalmi értékét.

Igaz Hamis
Indoklás: ☐

6. A Magyar Nemzeti Bank ingatlanait nem terhelheti építményadó, mert a Magyar Nemzeti Bankra a helyi adó törvény hatálya nem terjed ki.

Igaz Hamis
Indoklás: ☐

7. Azon épület esetében, amelynél az év első felében történik meg a használatbavétel tudomásulvétele, a második félév első napjától áll be az építményadó-kötelezettség.

Igaz Hamis
Indoklás: ☐

8. Ha az üdülő tulajdonosának barátnője rendelkezik a településre bejelentett lakcímet igazoló hatósági igazolvánnyal, úgy a vendégéjszakák után nem kell fizetnie idegenforgalmi adót.

Igaz Hamis
Indoklás: ☐

9. A környezetkímélő személygépjárművek után nem kell sem gépjárműadót, sem cégautóadót fizetni.

Igaz Hamis
Indoklás: ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség abban az esetben, ha a magánszemély saját személygépkocsijával történő munkába járásra tekintettel kap munkáltatójától költségtérítést kilométerenként 9 forint értékben.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

11. Nem kötelezett innovációs járulék fizetésére az a gazdasági társaság, amelynek összes foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, és éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

12. Amennyiben a játékos a kaszinóban „euróban nyert”, arról a szerencsejáték-szervező minden esetben köteles euróban igazolást adni.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

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

1. Feltételhez kötött 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 költségvetési szerv esetében.
2. Ajándékozási illetéket lehet kiszabni,
- a) ha az ingó vagyon értéke a 150 000 forintot nem haladja meg.
 - b) ha praxisjog a megszerzett vagyon.
 - c) ha élő állat a megszerzett vagyon.
 - d) ha kft üzletrész a megszerzett vagyon.

☐☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Mikor keletkezik az illetékkötelezettség ?

- a) hatósági árverési vétel esetében az árverés napján
- b) ha az ingó ajándékozásáról nem állítottak ki okiratot, a vagyonszerzéskor
- c) a gépjárművek pénzügyi lízingjére vonatkozó, a futamidő végén tulajdonjog átszállást eredményező szerződések esetén a tulajdonjog átszállásakor
- d) bizalmi vagyonkezelési szerződésnél a vagyonkezelőnek történő vagyonátadási szerződés megkötése napján

☐

4. Termőföldnek minősül az illetéktörvény szerint az a földrészlet, amelyet a település külterületén az ingatlan-nyilvántartásban

- a) szőlőként tartanak nyilván.
- b) gyümölcsösként tartanak nyilván.
- c) halastóként tartanak nyilván.
- d) erdőként tartanak nyilván.

☐

5. Az engedély alapján pénzügyi lízinget folytató vállalkozó ingatlan tulajdonjogának megszerzése esetén

- a) az ingatlan forgalmi értékének 4%-át fizeti.
- b) az ingatlan forgalmi értékének 2%-át fizetheti.
- c) az ingatlan forgalmi értékének 1%-át fizetheti.
- d) mentesül az illeték fizetése alól.

☐

6. Milyen hosszú egy vendégéjszaka a helyi adó törvény szerint?

- a) legfeljebb 12 óra.
- b) minimum 24 óra.
- c) 24 óra és 48 óra között.
- d) vendégként eltöltött - éjszakát is magában foglaló vagy így elszámolt - legfeljebb 24 óra.

☐

7. Települési adó jellemzői:

- a) megyei önkormányzat is bevezetheti
- b) fővárosi és kerületi önkormányzat is bevezetheti
- c) bármely adótárgyra megállapítható, ha az nem képezi törvényben szabályozott közteher tárgyát
- d) magánszemély és vállalkozó terhére egyaránt megállapítható

☐

8. Az adófelfüggesztés jogintézményével élhet

- a) mikro- és kisvállalkozás a helyi iparüzési adókötelezettsége vonatkozásában.
- b) a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül legalább 67%-ban rokkant magánszemély építményadó és telekadó kötelezettsége esetében.
- c) a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül a megváltozott munkaképességű magánszemély lakása utáni építményadó vagy kommunális adó kötelezettsége esetében.
- d) a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül legalább 67%-ban rokkant magánszemély bármely helyi adókötelezettsége vonatkozásában.

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül
- a) a tehergépjármű megvásárlásakor gazdálkodó szervezet által igénybevett illetékmentesség. ☐
 - b) a környezetkímélő gépkocsi gépjárműadó alóli mentessége.
 - c) a 2,5 millió forint összegű adóalapot meg nem haladó vállalkozások által igénybevett iparüzési adó alóli mentesség.
 - d) háziorvos, védőnő vállalkozó által igénybevett iparüzési adó alóli mentesség.
10. Nem kötelezett innovációs járulék fizetésére a/z
- a) egyéni cég.
 - b) mikro-, kis-, illetve középvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság. ☐
 - c) kezdés évében tevékenységét jogelőd nélkül megkezdő gazdasági társaság.
 - d) EU tagállami székhelyű gazdasági társaság.
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. Környezetvédelmi termékdíjköteles termékek körébe tartozik
- a) a benzin.
 - b) a mobiltelefon készülék.
 - c) a szórakoztató elektronikai cikk. ☐
 - d) az üzemanyagként felhasznált sűrített gáz halmazállapotú földgáz.

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) Illetékfeljegyzési jog lényege az illetéktörvény szerint:

☐

- b) Ki tekinthető állandó jellegű tevékenységet folytatónak a helyi iparüzési adó szempontjából?

☐

c) Tartós bérletbe adott személygépkocsi a cégautóadó szempontjából a Gjt. szerint:

☐

2. Fejtse ki!

- a) Ismertesse, hogy milyen lakásszerzéshez kapcsolódó kedvezményre, mentességre, fizetési könnyítésre van lehetősége az illetéktörvény szerint azoknak a magánszemélyeknek, akik csak a vásárlást követően adják el - egy éven belül - másik lakástulajdonukat?

Hogyan alakul az illetékkötelezettség akkor, ha a vagyonszerző 1 éven belül nem adja el a másik lakását, vagy nem igazolja a lakás eladását?

4 pont

☐

- b) Mit jelent az adómaximum a helyi adók rendszerében? Mely adónemeknél és hogyan értelmezhető?

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!

Jó válaszonként 1 – 1 pont

a) ...ha a megengedett legnagyobb összösszeg a 2500 kg-ot nem haladja meg 9000 forintot, minden más esetben 22 000 forintot kell fizetni.

☐

b) A vállalkozó az adó alapját az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja.

☐

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...”

☐

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) értékpapír öröklési szerződéssel történő megszerzése
- b) adó- és értékbizonyítvány igénylése
- c) csődeljárás kezdeményezése
- d) környezetkímélő gépjármű vásárlása
- e) válókereset benyújtása
- f) bontási engedély igénylése
- g) adófizetési kötelezettség halasztására irányuló kérelem magánszemély részéről
- h) hagyomány útján történő vagyonszerzés
- i) magánszemély lemond tagi kölcsönének visszafizetéséről
- j) praxisjog vásárlása nem eredeti jogosulttól
- k) 160 ezer forint értékű diszkontkincstárjegy ajándékozása

A III. feladatesoportban elért pontszám:

19	
----	--

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. Üdülős Máté Hajdúszoboszlón egy apartman házban 6 millió forintért kéthetes, azaz 14 napos időtartamra **üdülőhasználati jogot** vásárolt meg 15 évre szólóan.
Várhatóan mennyi illetékkötelezettsége keletkezik, és miért, ha a bejelentett érték megegyezik a forgalmi értékkel? 5 pont

- a) 0 forint
- b) 500 forint
- c) 6900 forint

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Vidám Katalin - mint egyéni vállalkozó - az idén **október 13-án kezdte meg** szépségápolási tevékenységét Budapesten, a főváros XI. (székhely) és XII. (telephely) kerületében. Katalin a **kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)** hatálya alá jelentkezett be. A vállalkozónak a két kerületben ez évre várható nettó bevétele egyaránt 700 000 - 700 000 Ft, tevékenységét egyedül végzi. Vidám Katalin a **KATA szerinti tételes egyszerűsített adóalap** megállapítást választotta helyi iparűzési adó megállapításánál. Az önkormányzat illetékességi területén a maximális adómértéket alkalmazza a helyi iparűzési adó vonatkozásában, de saját hatáskörben legfeljebb **1 millió forint összegű vállalkozói adóalapig mentességet** biztosít az adóalanyok számára.

Várhatóan mennyi **helyi iparűzési adót** kell a tárgyévre az egyéni vállalkozónak fizetnie?

5 pont

- a) 0 forintot
- b) 11 000 forintot
- c) 22 000 forintot

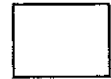


3. A „SIKLÓ” Kft - amely fuvarozási tevékenységet folytat – 2016. május 6-án **eladta egyik légrugós tehergépjárművét** egy cégnek. A gépjármű önsúlya 12 501 kg, raksúlya pedig 6 tonna. A tehergépjárművek zajkibocsátása és légszennyezése alapján a járműre 20%-os adókedvezmény érvényesíthető.

Állapítsa meg, hogy mennyi gépjárműadó terheli a céget 2016. évre!

5 pont

- a) 61 900 Ft
- b) 106 100 Ft
- c) 132 600 Ft



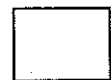
A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

15	
----	--

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

1. Egy 30 éves rokona, Békés Elek érdeklődik ingatlan vásárlása várható illetékkötelezettségéről, esetleges kedvezmény lehetőségéről. Eddig még nem volt lakástulajdona, lakáshoz kapcsolódó vagyoni értékű joga. Azt szeretné tudni, ha a közeljövőben egy olyan alföldi tanyát venne 10 millió forintért, ahol a lakóház alig 3 millió forintot ér, de a hozzá tartozó csaknem hektárnyi földterület viszont mintegy 7 millió forint értékű, megkaphatja-e az 50%-os illetékkedvezményt? Milyen összeg, a 10, vagy a 3 millió Ft után kaphatja meg az első lakásszerzéshez kapcsolódó 50%-os illetékkedvezményt?

Válasz:



2. Egy jegyespár egyik őszi hétvégéjét Bécsben tölti. Az alkalmat kihasználva a vőlegény - egy 200 000 Ft értékű gyűrű kíséretében – a bécsi városháza előtt kéri meg barátnője kezét. Itthon a menyasszony egyik adótanácsadói tanfolyamra járó kollégája felhívja a figyelmét arra, hogy a gyűrű ajándékozása kapcsán adóhatósági bejelentési és illetékfizetési kötelezettség is felmerülhet. Jól gondolja-e ezt a kolléga?

Válasz:



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Ki vezethet be és milyen szintű jogszabállyal **települési adókat**? Hol található meg a **települési adókkal** kapcsolatos szabályozás? **Honnan lehet informálódni**, hogy egy adott településen érvényesülnek-e **települési adók**, és azok mit adóztatnak?

Válasz:

4. A Margitszigeten lévő szállodák után melyik települési önkormányzat jogosult építményadót bevezetni?

Válasz:

5. Mezőgazdasági őstermelő - aki biodinamikus szőlőtermelési tevékenység keretében a leszüretelt szőlő tárolására alkalmas ingatlant építtet az idén – szeretné tudni, hogy **kell-e**, ha igen, mikortól kell építményadót **fizetnie**, mert ismerete szerint a községi önkormányzat bevezette ezt a helyi adónemet?

Válasz:

6. Mi a játékkaszinók esetében a játékadó alapja? Milyen sajátos tételeket kell számításba venni a játékkaszinók esetében a játékadó kötelezettség megállapításakor?

Válasz:

--

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

Céltudatos Elemér párjával, Boldog Rékával egy év múlva tervezi esküvőjét. Veresegyházán szándékoznak lakni. Az esküvő után majd a leendő új otthonukba szeretnének költözni. (A tulajdoni arány 50 – 50%, mindketten 33 évesek, ez lenne az első lakástulajdonuk.)

Most két alternatíva közül szeretnének választani:

- Az egyik lehetőség egy félig elkészült családi ház (még nem szerkezetkész) megvétele 18 millió Ft-ért, melyet egy vállalkozó ismerősük még az idén megbízhatóan befejezne.
- A másik lehetőség egy a városban hamarosan átadásra kerülő, 25,5 millió Ft-ért megvásárolható új építésű lakás, amely egy 6 lakásos társasházban lakásként lesz bejegyezve. A lakáshoz tartozik garázsbeálló is, ez a vételárból 1,5 millió forintot tesz ki.

Feladat:

- Ismertesse a lakások esetében az ingatlanokkal kapcsolatosan érvényesíthető illetékkedvezményeket, mentességeket, fizetési könnyítéseket!
- Állapítsa meg, hogy melyik ingatlan után mennyi lenne a vagyonszerzési illetékkötelezettség, ha a bejelentett érték megegyezik a forgalmi értékkel!
- Adjon tanácsot az illetékkötelezettség optimalizálása szempontjából Elemérnek és Rékának!

12 pont

Tanács:

A VI. feladatesoportban elért pontszám:

12	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendők figyelembe!

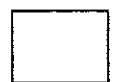
A "megoldó kulcstól" eltérő formában történő helyes megoldás is elfogadandó!

1. Az örökhagyó, Békés Csaba külföldön élő nevelt gyermeke, Énekes Johanna egyedüli örökösként szerezte meg a következő hagyatékot. A hagyaték 20 millió forgalmi értékű lakásból, 6 millió forint forgalmi értékű gyümölcsösből, 4 millió forint összegű kincstárjegyből, továbbá egy 30 kW teljesítményű 2 éves tisztán elektromos személygépkocsiból áll. A lakást még 2 millió forint összegű hitel, valamint a gyümölcsöst pedig a nevelőszülő 52 éves testvérének haszonélvezeti joga is terheli (korszorzó: 6). A nevelőszülő eltemettetési költségei 800 000 forintot tettek ki.

Feladat: Állapítsa meg, mennyi vagyonszerzési illetéket kell a külföldön élő Énekes Johannának fizetnie!

(A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz szöveges magyarázat is szükséges.)

14 pont



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Bölcs Bendegúz Egerszalókon egy 1205 m²-es telken lévő többszintes családi házban – melyhez melléképület is tartozik - él háromgenerációs, 11 tagú családjával. A ház és a melléképület által lefedett alapterület 155 m². A teljes alapterületből a lakáshoz tartozó melléképületben lévő szerszámoskamra és tüzelőtároló 30 m². A pinceszinten lévő garázs és műhely alapterülete egyaránt 25 - 25 m². A szobák 180 m², az előszoba és a közlekedő folyosó 40 m², a konyha 30 m², a fedett terasz 40 m², az egyéb helyiségek pedig 65 m² területet foglalnak el. Az **építmény- és telekadót** a település helyi önkormányzata az alapterület szerinti inflációs korrekció nélküli **törvényi felső határ 25%-ában** állapította meg, de a **nagycsaládosok** (legalább 8 fő) esetében az **építmény-, valamint a telekadó alapjából** állandóra bejelentett lakosonként **20 m²/fő mentességet** biztosít.

Feladat: Állapítsa meg, hogy mennyi Bölcs Bendegúz által fizetendő építmény-, valamint telekadó kötelezettség éves összege! 10 pont

A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

24	
----	--

Gépjármű visszterhes vagyónátruházási 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

Pótlap

