

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-9/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. február 22. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 220 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 154 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: 2017. február 22. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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	20	12	6	11	26	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:..... 2017. 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. Amennyiben nevelőszülője a 17 éves nevelt gyermeke részére 14,5 millió forint értékű lakást ajándékozik, a megajándékozottnak az ingatlan után nem kell illetéket fizetnie.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

2. Ha a Duna Televízió Nonprofit Zrt. új székházat vásárol, az ügylet után 4%-os visszterhes vagyónátruházási illetéket kell fizetnie.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

3. Amennyiben egy Kft a megszerzett lakóház építésére alkalmas telektulajdon esetében nyilatkozatban vállalta a 4 éven belüli lakóházépítést, úgy az illeték felfüggesztés feltételeit a gazdálkodó szervezet átalakulásával létrejött cég is teljesítheti.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

4. Mentess az eljárási illeték alól a személyazonosító igazolvány kiadására irányuló eljárás akkor is, amennyiben arra az okmány elvesztése, megrongálódása miatt kerül sor.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A 70. életévét betöltött személy már közigazgatási hatósági eljárási illetékmentesen igényelheti magánútlevelét.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

6. Megyei önkormányzat illetékességi területén év közben is módosíthatja a bevezetett helyi adókat, ha az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbítja az adóalanyok adóterheit.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

7. Építmény- és telekadó tekintetében a települési önkormányzatnál adófelfüggesztéssel élhet az a magánszemély, aki a 65. életévét betöltötte.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

8. Minden mezőgazdasági őstermelői tevékenységet végző magánszemélynek az önkormányzat illetékességi területén végzett jövedelemszerző tevékenysége alapján helyi iparüzési adó adóbevallási kötelezettsége keletkezik, ha az önkormányzat az adó bevezetéséről döntött.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

9. Magyarországi vállalkozás tulajdonában álló, de Romániában nyilvántartásba vett személygépkocsi használata után - amennyiben a vállalkozás költséget számol el - gépjárműadót kell fizetni.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség abban az esetben, ha a magánszemély saját személygépkocsijával történő munkába járásra tekintettel kap költségtérítést kilométerenként 15 forint értékben.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

11. Amennyiben az egyéni vállalkozó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az 50 főt meghaladja, úgy az egyéni vállalkozó innovációs járulék fizetésére kötelezett.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

12. Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó kulturális adókötelezettségét a belföldi teljesítési helyű áfa nélküli nettó árbevétel alapján fizeti meg.

Indoklás: Igaz

Hamis

☐

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

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

1. Lakóövezeti lakásépítési telkek cseréje esetén az illeték alapja
- a) az elcserélt telkek forgalmi értékének pozitív különbözete.
 - b) az elcserélt telkek forgalmi értékének számtani átlaga.
 - c) a cserével megszerzett telkek forgalmi értéke.
 - d) a cserével megszerzett legnagyobb telkek forgalmi értéke.
2. Feltétel nélküli teljes személyes illetékmentesség érvényesül
- a) a Befektető-védelmi Alap esetében.
 - b) a központi nyugdíjbiztosítási szerv esetében.
 - c) az egyházi jogi személy esetében.
 - d) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt esetében.

☐☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Termőföldnek minősül az illetéktörvény szerint az a földrészlet, amelyet a település külterületén az ingatlan-nyilvántartásban
- a) nádasként tartanak nyilván.
 - b) gyümölcsösként tartanak nyilván.
 - c) halastóként tartanak nyilván.
 - d) erdőként tartanak nyilván.
4. Visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség érvényesül
- a) értékpapírok öröklési szerződéssel való megszerzésekor.
 - b) lovak állatvásáron történő megvásárlásakor.
 - c) árverésen vett festmény megszerzésekor.
 - d) közterületen álló, ingatlannak nem minősülő felépítmény tulajdonjogának megszerzésekor.
5. Az engedély alapján pénzügyi lízinget folytató vállalkozó ingatlan tulajdonjogának megszerzése esetén visszterhes vagyonátruházási illetékként
- a) az ingatlan forgalmi értékének 4%-át fizeti.
 - b) az ingatlan forgalmi értékének 2%-át fizetheti.
 - c) az ingatlan forgalmi értékének 3%-át fizetheti.
 - d) mentesül az illeték fizetése alól.
6. A vállalkozó adóalanyt terhelő építményadó és telekadó megállapítására, megfizetésére vonatkozó szabály:
- a) évi két részletben fizethető meg
 - b) a tárgyévét követő 151. napig fizethető meg
 - c) a tárgyév december 20-ig fizethető meg
 - d) építményadó és telekadó esetében önkormányzati hatáskörben kedvezmény nem állapítható meg
7. Települési adó vezethető be
- a) magánszemély tulajdonában lévő segédmotoros kerékpárra.
 - b) egyéni vállalkozó tulajdonában lévő mezőgazdasági vontatóra.
 - c) betéti társaság tulajdonában lévő víztoronyra.
 - d) magánszemély tulajdonában lévő földtulajdonra.
8. Ki jogosult a helyi adókról szóló törvény alapján főszabály szerint idegenforgalmi adót bevezetni?
- a) nemzetiségi önkormányzat
 - b) fővárosi önkormányzat
 - c) kerületi önkormányzat
 - d) községi önkormányzat
9. Mikor kell egy ez év februárjában létrejött betéti társaságnak először helyi iparűzési adóelőleget fizetnie?
- a) 2017. szeptember 15-ig.
 - b) 2017. december 20-ig.
 - c) 2018. március 15-ig.
 - d) 2018. szeptember 15-ig.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Nem kötelezett innovációs járulék fizetésére

- a) közjegyzői iroda.
- b) kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság.
- c) a Magyar Nemzeti Bank.
- d) kolozsvári székhelyű gazdasági társaság.

☐

11. Cégautóadó 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 személygépkocsi esetében.

☐

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) kenőolaj értékesítése esetében.

☐

13. 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.

☐

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

- a) **Első lakástulajdont szerző** az illetéktörvény szerint (főszabály):

☐

- b) **Hasznos alapterület** a helyi adóról szóló törvény szerint:

☐

c) Személyszállító gépjármű a gépjárműadó törvény szerint:



2. Fejtse ki!

- a) Ismertesse a **mostoha- és nevelt gyermeke, mostoha- és nevelőszülője által megszerzett vagyon** szerzéséhez kapcsolódó **illetéktörvény** szerinti **mentességeket!** Milyen **vagyon szerzéséhez** kapcsolódóak ezek az **előnyök**, és **hogyan** érvényesíthetők?
A **gépjármű, pótkocsi** vagyonszerzéséhez is **alkalmazhatóak-e** ezek?

4 pont



- b) Ismertesse a **főváros vonatkozásában** az önkormányzatok **helyi adók** terén érvényesülő **adómegállapítási jogát!**
Mely adónemeket vezethet be a **főváros** és mely adónemeket vezethetnek be a **kerületi önkormányzatok**? Térjen ki arra is, hogy a **Margitsziget** tekintetében **ki jogosult** az egyes helyi adónemeket bevezetni!

4 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) ...három vagy több kiskorú gyermeket háztartásában nevelő törvényes képviselő esetén a kiskorú gyermek részére 500 forint...

☐

b) ...80 milliárd forintot meghaladó összegből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le.

☐

c) Az adó mértéke sávosan degresszív: 10 milliárd forintig 30%, 10 milliárd forintot meghaladóan pedig 3 milliárd forint és a 10 milliárd forinton felüli rész 10%-a.

☐

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) értékpapír öröklési szerződéssel történő megszerzése
- b) gépjármű vezetői engedély megújítása
- c) hagyomány alapján történő vagyonszerzés
- d) horvátországi üdülőingatlan öröklése
- e) egyéni cég alapítása egyszerűsített eljárással
- f) sátras utánfutó ajándékozása dédunokának
- g) magánszemély lemond tagi kölcsönének visszafizetéséről
- h) halál esetére szóló ajándékozás
- i) nevelőszülő 175 000 Ft értékű kincstárjegy ajándéka nevelt gyermekének
- j) önkormányzattól háziorvosi praxisjog vásárlása
- k) 13,5 millió Ft forgalmi értékű új garzonlakás haszonélvezeti jogának megszerzése

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

20	
----	--

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 „VÁR-LAK” Kft. idén év elején 21 millió forintért **eladta** a tulajdonában álló, általa két éve **irodának használt** fővárosi **lakást**, amely a telekkönyvezés szerint is lakásként van bejegyezve. A Kft még február hónapban egy magánszemélytől 18 millió forintért, Budaörsön **vett** egy **másik lakóingatlant** szintén iroda céljára. (A szerződés szerinti árak megegyeznek a forgalmi értékkel.)

Mennyi a cég lehető **legkisebb** – szabályosan fizetendő - **illetékkötelezettsége?** 4 pont

- a) 0 forint
- b) 120 000 forint
- c) 720 000 forint

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A „CSAVAR” Bt egy útépítéssel- és karbantartással foglalkozó mikro-vállalkozás. A cég székhelyén kívül egy telephelyen és ezen túlmenően - **ideiglenes jelleggel** (bejegyzett telephely nélkül) - Dunakeszin is végez tevékenységet. A vállalt út- és járdaépítési munka 3 hónap helyett – némi csúszással - csak 110 nap alatt készült el. Az elvégzett munkáért kapott nettó árbevétel 10 millió Ft. A dunakeszi önkormányzat az ideiglenes jellegű tevékenység után a maximális adómértéket alkalmazza.

Mennyi a vállalkozás ideiglenes jellegű tevékenysége utáni helyi iparűzési adó címén a dunakeszi önkormányzathoz a tárgyévre befizetett összeg? 3 pont

- a) 200 000 Ft.
- b) 400 000 Ft.
- c) 550 000 Ft.



3. A fuvarozási tevékenységet folytató „RIANÁS” Kft tulajdonában lévő egyik **légrugós tehergépjárművét** 2017. január 1-jén ellopták. A tehergépjármű önsúlya 12 545 kg, raksúlya pedig 6 tonna. A tehergépjárművek zajkibocsátása és légszennyezése alapján a járműre 20%-os adókedvezmény érvényesíthető.

Állapítsa meg, hogy milyen összegű gépjárműadót kell fizetnie a cégnek 2017 évre és miért, ha a tehergépjármű nem kerül meg, az adóalany pedig a lopásra hivatkozva kérte a gépjárműadó kötelezettség szüneteltetését! 5 pont

- a) 0 forintot
- b) 8800 forintot
- c) 106 080 forintot



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

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

1. Kollégája úgy vásárolt meg egy üdülőt, hogy azon még **fennáll** az eladó testvérének **egy évre szóló haszonélvezeti joga**. **Kell-e** majd a kollégának, mint tulajdonosnak az egy év elteltével **megszűnt haszonélvezeti jog után** a vagyongyarapodás miatt **illetéket fizetnie**?

Válasz:

2. Érvényesül-e a **15 millió forintot meg nem haladó** forgalmi értékű **új lakás** tulajdonjogának megvásárlása esetében az **illetékmentesség**, ha azt a lakóépületre történő **emeletráépítéssel** hozták létre?

Válasz:

3. Szomszédjának egy bevásárlóközpontban **ellopták** táskáját, amiben gépjárművéhez kapcsolódó **okmányait** is tartotta, amik a rendőrségi vizsgálat során sem kerültek elő. Azt szeretné tudni, hogy az **ellopott vezetői és forgalmi engedély pótlásáért** milyen összegű **illetéket** kell majd fizetnie?

Válasz:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Mit tehet a **települési önkormányzat** illetékese az **adó behajtása érdekében**, ha a település belterületén egy családi házban lakó **haszonélvezeti joggal**, de önálló jövedelemmel nem rendelkező magánszemély **nem fizeti meg** az ingatlanra megállapított **építményadót**?

Válasz:

5. Ismerőse cégének jelentős számú telephelye van országszerte. A cégvezető úgy hallotta, hogy az adóalanyoknak már a **2016. évről szóló iparüzési adóbevallásukat** is lehet a **NAV-on keresztül elektronikus úton** benyújtani az illetékes települési önkormányzathoz. **Jól tájékozott-e** ismerőse? Ha igen, ebben az esetben az elszámoláshoz kapcsolódó befizetést/visszaigénylést is a **NAV-on** keresztül kell teljesíteni?

Válasz:

6. Rokona most költözött egy településre ahol **kiépített csatornarendszer** működik, de az ő ingatlanán még ez **nem** megoldott, a magánszemély **saját szennyvízelvezetést** alkalmaz. Úgy hallotta, hogy ez esetben **kell** valami **közterhet** fizetnie. **Mi ez a kötelezettség**, és **hová** kell azt fizetnie?

Válasz:

Az V. feladatesoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

A gyermekkorától Veszprémben élő Gombos Valéria házasságkötése után Budapestre költözött. Úgy döntött, hogy kishúgának, Gombos Csengének ajándékozza a veszprémi városközpontban lévő 62 m²-es társasházi lakását, melynek forgalmi értéke 20 millió Ft. Az ingatlant terheli még 6 millió forintos hiteltartozás, amelyet Csenge átvállalt. Gombos Valéria az átadott lakásra élete végéig szóló haszonélvezeti jogot köt ki. Valéria 35 éves (korszorzó: 8), húga pedig 24 éves (korszorzó: 10). Gombos Csengének ez az első lakástulajdona.

Feladat:

- a) Állapítsa meg, hogyan alakul az **ajándékozás során a vagyonszerzők illetékfizetési kötelezettsége!**
- b) Számítsa ki azt is, hogy **mennyi lenne az illeték, ha** ajándékozási szerződés helyett **adásvételi szerződést kötnének!** (A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat is** szükséges.)
- c) **Adjon tanácsot**, hogy az **illetékfizetés szempontjából melyik változat a kedvezőbb** a vagyonszerzőknek! **Érvényesíthető-e** Gombos Csenge esetében az **első lakás** szerzéséhez kapcsolódó **kedvezmény?** 11 pont

Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

11	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendőek figyelembe!

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

1. Az örökhagyó **nevelt gyermeke**, Bíboros Imre **egyedüli örökösként** szerezte meg a hagyatékot. A hagyaték 18 millió forgalmi értékű lakásból, egy 9 millió forint forgalmi értékű borospincéből, valamint 3 millió forint összegű kincstárjegyből áll. A lakást még 2 millió forint összegű hitel, valamint a borospincét pedig a nevelőszülő 55 éves testvérének haszonélvezeti joga is terheli (korszorzó: 6). A **nevelőszülő eltemettetési költségei** 1 millió forintot tettek ki.

Feladat: Állapítsa meg, mennyi **vagyonszerzési illetéket** kell **Bíboros Imrének** fizetnie!

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

9 pont

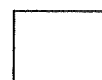


2. A békéscsabai székhelyű „LÁSS” Kft - amely élelmiszeripari, szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet végző vállalkozás - működéséről a következő adatok ismertek. A 2016. évi **nettó árbevétele 990 000 ezer forint**, az eladott áruk beszerzési értéke **550 000 ezer forint**, a közvetített szolgáltatások értéke **330 000 ezer forint**, anyagköltség **1 200 ezer forint**, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége **1 000 ezer forint**, az átlagos statisztikai állományi létszám pedig **61,88 fő**. (2015. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 57,12 fő volt.) A **vállalkozás székhelye** egy saját tulajdonú 1380 m²-es telken lévő **kétszintes családi házban** van (a ház által lefedett alapterület 175 m²), ahol a teljes alapterületből a szerszámokkamra 15 m², a garázs 30 m², fedett terasz 24 m², a pincészinben lévő műhely 70 m², a szobák 145 m², az előszoba 20 m², a konyha 16 m², az egyéb helyiségek, pl. WC-k, fürdőszobák 65 m². A békéscsabai önkormányzat az iparüzési adó mértékét a törvényi maximum 60%-ában határozta meg, viszont a vállalkozások által használt építmények és telkek utáni adóra az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli törvényi maximumot veti ki.

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás által

- a) a 2016. évre fizetendő (szabályosan érvényesíthető legkisebb összegű) **helyi iparüzési adó**, valamint a következő **két adóelőleg-fizetési időszakban** (2017. szeptember és 2018. március) jelentkező **iparüzési adóelőleg** kötelezettség **összegét**, ha 2017. év márciusában fizetendő előleg 500 ezer forint!
- b) a 2017. évre fizetendő **építmény- és telekadó** kötelezettség összegét! A számításokhoz **szöveges indokolás is szükséges!**

17 pont



A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

26	
----	--

Pótlap

