

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-53/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 31. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 265 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

--- Ez a: 132 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

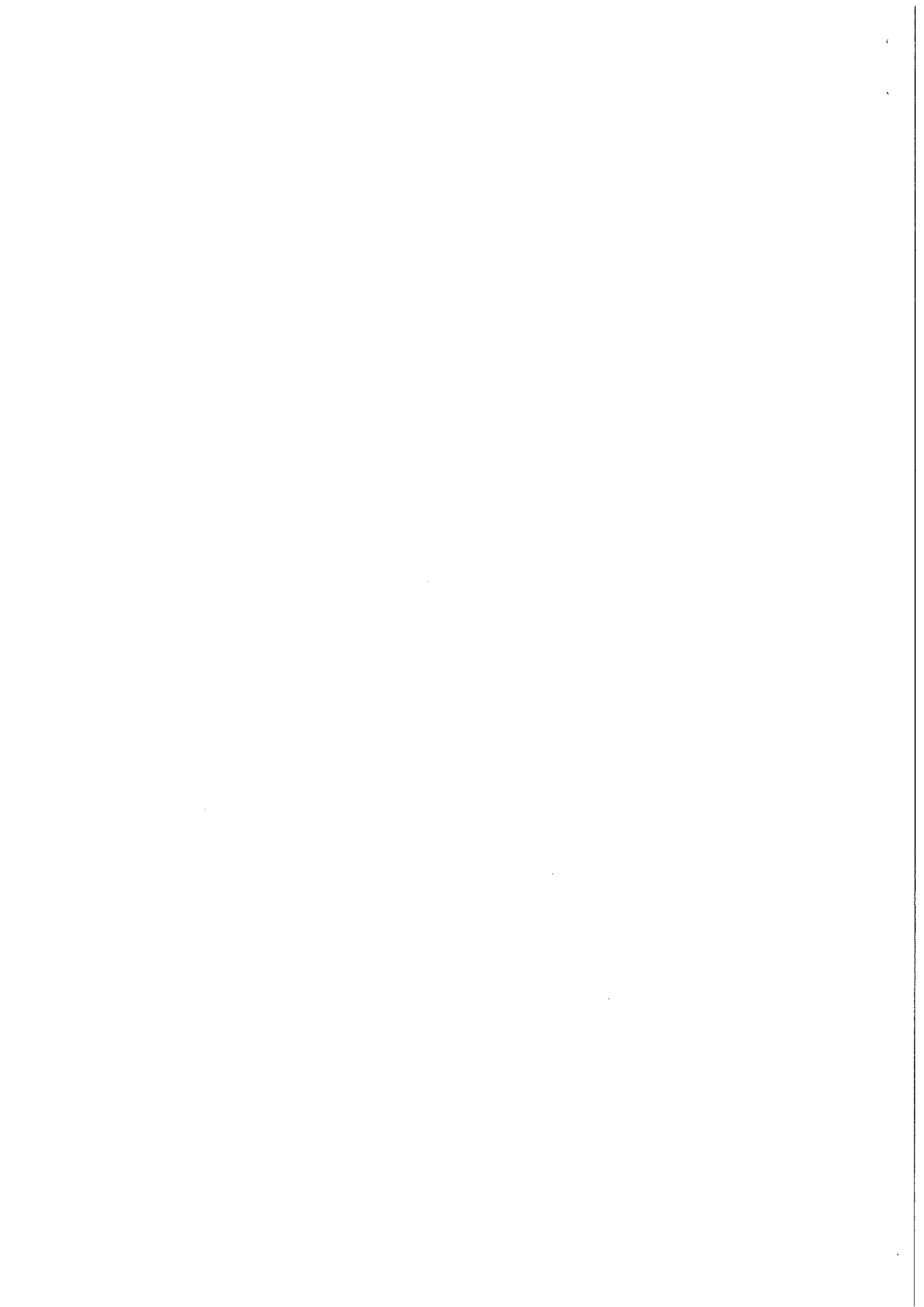
A vizsga ideje: 2017. május 31. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló 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	13	13	21	17	6	13	17	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 található!*

„A”

I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK? A válasz csak indokolással fogadható el!

1. Az örökbefogadó szülőtől az örökbefogadott gyermek részére lakás résztulajdonjogának ajándékozás útján történő megszerzéséhez nem kapcsolódik illetékkötelezettség.

Indoklás: Igaz Hamis

2. A gépjárművek pénzügyi lízingjére vonatkozó, a futamidő végén tulajdonjog átszállást eredményező szerződések esetén a visszterhes vagyónátruházási illetékkötelezettség a futamidő végén, a tulajdonjog átszállás napján keletkezik.

Indoklás: Igaz Hamis

3. Mentés az ingyenes és visszterhes vagyónátruházási illeték alól a gépjárműadóról szóló törvény szerinti autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának gazdálkodó szervezet általi megszerzése.

Indoklás: Igaz Hamis

4. A gazdasági társaság által az adóhatóságnál kezdeményezett automatikus részletfizetésre irányuló eljárás mentességet élvez, ha a cég megbízható adózónak minősül.

Indoklás: Igaz Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Ha 70. életévét betöltött személy kér magánútlevelet, annak közigazgatási hatósági eljárási illetéke 2500 Ft.

Indoklás: Igaz Hamis

6. Egyházi jogi személynek – előző évi vállalkozási tevékenysége eredményétől függetlenül – az egyházi ingatlanok után nem kell sem építményadót, sem telekadót fizetni.

Indoklás: Igaz Hamis

7. A társasház pincszintjén (a csatlakozó terepszint alatt) kialakított élelmiszerbolt esetében az építményadó kötelezettség megállapításánál a helyiségek alapterületének csupán 70%-át kell a hasznos alapterületbe beszámítani.

Indoklás: Igaz Hamis

8. A mezőgazdasági kistermelőnek e tevékenységből származó bevétele után nem keletkezhet helyi iparüzési adófizetési kötelezettsége, mert a kistermelő – mint magánszemély - nem alanya a helyi iparüzési adónak.

Indoklás: Igaz Hamis

9. A külföldön nyilvántartásba vett tehergépjárművek utáni gépjárműadó kötelezettséget illetékbélyegben kell teljesíteni, amely a központi költségvetés bevételeit képezi.

Indoklás: Igaz Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Cégaudató fizetési kötelezettség terheli az egyéni vállalkozó KATA alanyt a vállalkozásában tartott személygépjármű után.

Indoklás: Igaz Hamis

11. A belföldi székhelyű gazdasági társaság esetében az innovációs járulék alapja csökkenthető a cég külföldi telephelyére jutó helyi iparűzési adóalaprésztől.

Indoklás: Igaz Hamis

12. A kaszinóban a játékos kérésére euróban elnyert összegről kért igazolást a szerencsejáték-szervező minden esetben euróban köteles kiadni.

Indoklás: Igaz Hamis

13. Importált elemes karóra értékesítése során környezetvédelmi termékdíj kötelezettség érvényesül.

Indoklás: Igaz Hamis

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. Kik részesülhetnek teljes személyes illetékmentességben az Itv. szerint?
a) csak meghatározott szervezetek
b) csak magánszemélyek
c) szervezetek és magánszemélyek egyaránt.
d) bárki, aki kérelmezi.
2. Belföldi székhelyű jogi személy által örökölt külföldi hagyaték után illetékkötelezettség
a) külföldön levő ingóhagyaték esetében érvényesülhet.
b) külföldi hagyatékba tartozó vagyoni értékű jog esetében érvényesülhet.
c) külföldön levő ingatlanhagyaték esetében érvényesülhet.
d) nem érvényesülhet.
3. Vagyoni értékű jognak minősül az illetéktörvény szerint
a) az üzembentartói jog.
b) az önálló orvosi tevékenység praxisjoga
c) a kft üzletrész
d) az ingyenes vagyonszerzés esetén a követelés.
4. Ha egy Kft tehergépjármű tulajdonjogát egy partner cégtől ajándékozással szerzi meg, úgy
a) nem érvényesül illetékkötelezettség.
b) csak eljárási illetéket kell fizetni.
c) a visszerhes illetékmérték kétszerese az illetékkötelezettség.
d) a visszerhes illetékmérték kétszeresét és eljárási illetéket kell fizetni.
5. Kik jogosultak a cserét pótló vétel kedvezményes elszámolására?
a) magánszemélyek, kizárólag 30 millió forint forgalmi érték alatti lakások esetében
b) azok a magánszemélyek, akik lakást cseréltek 12 hónapon belül
c) magánszemélyek és gazdálkodó szervezetek egyaránt, akik lakást cseréltek 12 hónapon belül
d) kizárólag 35 év alatti fiatalok, akik lakást cseréltek 12 hónapon belül
6. Kit illet a helyi adókból származó bevétel?
a) megosztottan a helyi önkormányzatot és az állami költségvetést
b) az állami költségvetést, melyből újraelosztás útján a rászorultságtól függően részesülnek a települések
c) teljes egészében az adót megállapító helyi önkormányzat bevétele
d) megosztottan a helyi önkormányzatot és az illetékes megyei önkormányzatot
7. Mit jelent a hasznos alapterület szerinti építményadó esetén az adómaximum?
a) a törvényben rögzített adósávokon belül a helyi adóhatóság által megállapított mérték
b) a törvényi felső tételes adómérték, valamint a 2003. évtől az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásának szorzata
c) az önkormányzat által a helyi sajátosságok, az adóalanyok teherviselő képességére figyelemmel megállapított mérték
d) 1100 Ft/ hasznos alapterület m²-e

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Települési önkormányzat telekadót vehet ki
- a) az épülettel, épületrésszel beépített földterületre.
 - b) a zártkertként nyilvántartott földterületre.
 - c) az építési tilalom alatt álló telekre.
 - d) a mocsárként nyilvántartott földterületre.
9. Ingatlan nyilvántartásba haszonélvezeti joggal bejegyzett magánszemély az üdülőépület, mint ingatlan után hányféle jogcímen kötelezhető helyi adó fizetésére?
- a) haszonélvezeti joggal bejegyzett magánszemély nem kötelezhető helyi adó fizetésére, arra a tulajdonos adóalany kötelezett
 - b) csak egyféle jogcímen, építményadóban
 - c) kétféle jogcímen, építményadóban vagy kommunális adóban
 - d) háromféle jogcímen, építményadóban, kommunális adóban vagy idegenforgalmi adóban
10. A helyi iparüzési adóalap megállapítása során az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke
- a) teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.
 - b) teljes összege akkor csökkenti a nettó árbevétel összegét, ha a nettó árbevétel 500 millió forintot nem haladja meg.
 - c) teljes összege akkor csökkenti a nettó árbevétel összegét, ha a nettó árbevétel közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk értékesítése után keletkezett.
 - d) teljes összege akkor csökkentheti a nettó árbevétel összegét, ha a nettó árbevétel csak exportértékesítésből keletkezett.
11. A belföldi gépjárművek utáni gépjárműadó bevétel
- a) teljes egészében a központi költségvetést illeti.
 - b) teljes egészében az önkormányzatot illeti.
 - c) meghatározott szabályok szerint egy része a központi költségvetést, egy része az önkormányzatot illeti.
 - d) teljes egészében az elkülönített állami pénzalapok rendszerének bevétele.
12. A gépjárműadó alanya főszabály szerint az a személy, 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.
13. A környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség
- a) a termékdíj-köteles termék értékesítésének nettó árbevétele után keletkezik.
 - b) a termékdíj-köteles termék értékesítésének áfával növelt árbevétele után keletkezik.
 - c) a termékdíj-köteles termék értékesített tömege után keletkezik.
 - d) éves átalányban is keletkezik.

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

a) Gépjármű, pótkocsi vagyoni értékű jogának illetéke az Itv. szerint:

b) Vendégéjszaka a Htv. szerint:

c) Ki vezethet be települési adókat a Htv. szerint?

2. Fejtse ki!

a) Ki tekinthető első lakástulajdont szerzőnek az illetéktörvény szerint? Milyen előnyt, kedvezményt jelenthet ez a jogállás és kinek? Mi a feltétele a kedvezmény igénybe vételének?
5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) Ismertesse, hogy az adóalany az idén a **2016 évről szóló helyi iparüzési adóbevallását** az illetékes **önkormányzati adóhatóságon kívül** hová és milyen módon adhatja be!
Ez a lehetőség kiterjed-e az **adóbevallás kijavítására** és az **önellenőrzéssel** való helyesbítésre, illetőleg **befizetésre, visszaigénylésre** is? 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) ...a lakás, az üdülő elhelyezésére szolgáló telken lévő és a lakás, üdülő szokásos használatához szükséges, de huzamos emberi tartózkodásra részben és ideiglenesen sem szolgáló, tüzelő, lom, szerszám, kerékpár, babakocsi tárolására szolgáló épület vagy épületrész, ide nem értve a gépjárműtárolót.

- b) ...1 milliárd forintig 4%, a forgalmi érték ezt meghaladó része után 2%, de ingatlanonként legfeljebb 200 millió forint.

- c) Az autóbusz, a motorkerékpár, valamint a hatósági nyilvántartás szerint személyszállításra szolgáló más gépjármű.

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) értékpapír öröklési szerződéssel történő megszerzése
- b) gépjármű vezetői engedély megújítása
- c) hagyomány alapján történő vagyonszerzés
- d) horvátországi üdülőingatlan öröklése
- e) házassági bontóper kezdeményezése
- f) motorkerékpár öröklése örökbefogadó szülőtől
- g) 200 000 Ft összegű takarékbetét ajándékozása keresztlánynak
- h) osztrák állampolgár magyarországi termőföld öröklése
- i) testvérnek kincstárjegy ajándékozása 160 000 Ft értékben
- j) betéti társaság bejegyzésére irányuló eljárás
- k) 14,5 millió Ft forgalmi értékű új lakás haszonélvezeti jogának megszerzése

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

21	
----	--

IV. DÖNTSE EL!

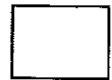
A következő feladatok kérdéseire számítások alapján lehet válaszolni. A megadott eredmények közül válassza ki a helyesnek tartottat!

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

1. Kicsi Imola (31 éves) és Nagy Ferdinánd (33 éves), mint ifjú házasok **14,2 millió Ft-ért** megveszik **első közös lakásukat** a Pest megyei Kosd községben. (A lakás 10 éves, a bejelentett érték megegyezik a forgalmi értékkel.) A **feleségnek eddig nem volt lakástulajdona**, sem lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga. A férjnek van Isaszegen egy **50%-os tulajdoni hányadú**, még nagykorúsága előtt ajándékba kapott **garzonlakása**, melyet jelenleg testvére használ.
- Mennyi lehet a **házaspárt terhelő** lakóingatlan vásárlásához kapcsolódó szabályosan elszámolható **legkevesebb illetékkötelezettség?** 5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) 568 000 Ft
- b) 426 000 Ft
- c) 284 000 Ft



2. Király Enikő, adótanácsadói tevékenységét Nagymaroson az idén **május 10-én kezdő** egyéni vállalkozó, a **kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)** hatálya alá jelentkezett be. A vállalkozó tervezi a 2017. évre fizetendő közterheit. A vállalkozó ez évre várható nettó bevétele 8 000 000 Ft, alkalmazottja egy fő (éves szinten 0,45 fő). Király Enikő a bejelentkezéskor **KATA** szerinti tételes **egyszerűsített adóalap** megállapítást választott a helyi iparűzési adó megállapításánál. Az önkormányzat illetékességi területén a maximális adómérték 80%-át alkalmazza a helyi iparűzési adó vonatkozásában.

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

5 pont

- a) 18 700 forintot
- b) 25 900 forintot
- c) 40 000 forintot



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A „GONDOSKODÓ” Bt. 2017. május 31-én 4,5 millió forintért - dolgozóinak rekreációs lehetőséget biztosítva – egy új lakóautót vásárolt.

Mennyi gépjárműadót kell a cégnek a tárgyévben fizetnie, ha a lakóautó teljesítménye 210 kW, saját tömege pedig 4510 kg? 4 pont

- a) 0 forint
- b) 37 000 forint
- c) 63 500 forint

4. Családszerető Vendel egy poroszlói üdülőben tölti egyhetes (7 éjszaka) szabadságát családjával: feleségével, 71 éves édesanyjával és 15 éves középiskolás lányával.

Az önkormányzat erre az évre 350 Ft idegenforgalmi adót állapított meg vendégéjszakánként. Az üdülés végén mennyi idegenforgalmi adót kell fizetnie a családnak a poroszlói pihenés után? 3 pont

- a) 4900 forintot.
- b) 7350 forintot.
- c) 9800 forintot.

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

17	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Ismerőse azt hallotta, hogy amennyiben egy **egyéni vállalkozó** a vállalkozása tulajdonában álló **lakását eladja**, majd egy hónapon belül **vesz** egy nagyobb értékű **másikat**, akkor az illeték alapja lehet a vásárolt és az eladott lakástulajdon - terhekkal nem csökkentett - forgalmi értékének a **különbözete** is?

Válasz:

2. Jól tudja-e, hogy az önkormányzattól igényelt **adó- és értékbizonyítványból** meg lehet ismerni az adott **ingatlan forgalmi értékét** is? **Mit tartalmaz** ez a közokirat?

Válasz:

3. Baráti körben azt kérdezik Öntől, hogy a **35 év alatti fiatalok** által alapítandó **korlátolt felelősségű társaság**, mint kezdő **első vállalkozás** bejegyzésére irányuló eljárás **illetékmentességet** élvez-e?

Válasz:

4. Adhat-e az idegenforgalom fejlesztése érdekében egy vidéki települési önkormányzat **saját hatáskörben mentességet** a **telekadó** kötelezettség alól a **repülőtér** által épülettel, épületrésszel be nem épített, a fel-és leszállópályát is magába foglaló földterület után?

Válasz:

5. Egy fuvarozási tevékenységet nem végző nagyvállalatnál is levonhatják a helyi iparüzési adóból a **személygépkocsik után** az adóévben az autópályák, autótutak és főutak használatáért belföldön megfizetett tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei „matrica” költségként elszámolt **úthasználati díjának 7,5%-át?**

Válasz:

6. Ki látja el a **fővárosban** a belföldi **gépjárművek** adójánál az **adóztatási feladatokat** a gépjárműadó törvény szerint? Válaszában térjen ki a főváros közvetlen közigazgatása alá tartozó **Margitszigetre** is!

Válasz:

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

A 17 éves Tavaszi Erika februárban egyedül örökölt keresztanyjától egy 12,5 millió Ft forgalmi értékű bogácsi kertés családi házat, amelyet még 1,5 millió forintos hitel terhelt. A kertés házat Erika még az idén el kívánja adni, mert Gyöngyösön szeretné folytatni a középiskolát, és ott tervez megvenni egy jó állapotban lévő másfélszobás használt társasházi lakást 14,8 millió forintért (tételezzük fel, hogy a vételi ár azonos a forgalmi értékkel). Tavaszi Erika időközben az örökölt ingatlanon lévő a 1,5 millió forintos hitelt kifizette. A bogácsi kertés házra már lenne is vevő - aki bár kicsit kevesebbért, mint a hagyatéki érték -, 10,5 millió forintért megvenné az Erika által örökölt lakóingatlant.

Feladat:

- a) **Állapítsa meg**, hogy optimálisan **mennyi vagyonszerzési illetéket** kell fizetnie Tavaszi Erikának az **öröklés** ingatlanszerzése kapcsán, amennyiben még 17 éves korában megfizeti a hagyaték utáni illetéket!
- b) Mutassa be, számítsa ki, hogy a **lakásvásárlás** kapcsán milyen illetékszámítási **általános és kedvezményes lehetőségek** érvényesíthetők Tavaszi Erika számára, ha a vevő által felkínált összegért eladja a bogácsi házat! (A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat is** szükséges.)
- c) **Adjon tanácsot** Tavaszi Erikának, hogy a lehetséges elszámolási alternatívák közül melyik változat jelenthet **kedvezőbb illetékfizetési kötelezettséget!**

13 pont

Tanács:

A VI. feladatsorozatban elért pontszám:

13	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. Csalódott Amália férje halála után **ajándékba adta keresztlányának**, Fitt Lizának a Hajdúnánáson egy apartman házban lévő **üdülőhasználati jogát**, mely még 22 évre szól. Az évente **7 napos** időtartamra szóló üdülőhasználati jog jelenlegi forgalmi értéke **6,6 millió forint**.

Feladat: Állapítsa meg, hogy a **mennyi illetékkötelezettsége** keletkezik Fitt Lizának az egyhetes **üdülőhasználati jog** ingyenes vagyonszerzése kapcsán? 6 pont



2. A balmazújvárosi székhelyű „VIGYÁZÓ” Kft, amely kisvállalkozásként szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet végző vállalkozás 2016. április 5-én alakult. Működéséről a következő adatok ismertek. A 2016. évi **nettó árbevétele 2 550 000 ezer forint**, az eladott áruk beszerzési értéke **1 050 000 ezer forint**, a közvetített szolgáltatások értéke **300 000 ezer forint**, anyagköltség **720 000 ezer forint**, a tárgyévi átlagos statisztikai állományi létszám pedig **21,45 fő**. A balmazújvárosi önkormányzat az iparűzési adó mértékét a törvényi maximum 70%-ában határozta meg.

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás által a 2016. évre fizetendő (szabályosan érvényesíthető legkisebb összegű) **helyi iparűzési adó**, valamint a következő **két adóelőleg-fizetési időszakban** (2017. szeptember és 2018. március) jelentkező **iparűzési adóelőleg kötelezettség összegét!** A számításokhoz **szöveges indokolás is szükséges!** 11 pont



A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

17	
----	--

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

Pótlap