

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-54/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 31. 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

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

P. H.

2017. 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!

1. Az örökbefogadó szülőtől az örökbefogadott gyermek részére lakás résztulajdonjogának ajándékozás útján történő megszerzéséhez nem kapcsolódik illetékkötelezettség.
IGAZ, mert az örökbefogadó szülő és örökbefogadott gyermek közötti ajándékozás útján történő vagyonszerzés - az egyenes ági rokonnal azonos módon - mentesül mind az öröklési, mind az ajándékozási, mind a visszerhes vagyonszerzési illetékkötelezettség alól.
2. A gépjárművek pénzügyi lízingjére vonatkozó, a futamidő végén tulajdonjog átszállást eredményező szerződések esetén a visszerhes vagyonátruházási illetékkötelezettség a futamidő végén, a tulajdonjog átszállás napján keletkezik.
HAMIS, mert az ingatlanok, illetve gépjárművek (pótkocsik) pénzügyi lízingjére vonatkozó, a futamidő végén tulajdonjog átszállást eredményező szerződések esetén az illetékkötelezettség már a szerződés megkötése napján keletkezik.
3. Mentés az ingyenes és visszerhes vagyonátruházási illeték alól a gépjárműadóról szóló törvény szerinti autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának gazdálkodó szervezet általi megszerzése.
HAMIS, mert az illetékmentesség csak a visszerhes vagyonátruházás keretében történő vagyonszerzésre vonatkozik.
4. A gazdasági társaság által az adóhatóságnál kezdeményezett automatikus részletfizetésre irányuló eljárás mentességet élvez, ha a cég megbízható adózónak minősül.
IGAZ, mert mentes az illeték alól az adózás rendjéről szóló törvény szerinti megbízható adózó által az állami adóhatóságnál kezdeményezett automatikus részletfizetésre irányuló eljárás.
5. Ha 70. életévét betöltött személy kér magánútlevelet, annak közigazgatási hatósági eljárási illetéke 2500 Ft.
HAMIS, mert a 65. életévét betöltött személy magánútlevelének kiállítása az idei évközi törvénymódosítással (2017. március 16-tól) illetékmentessé vált.
6. Egyházi jogi személynek – előző évi vállalkozási tevékenysége eredményétől függetlenül – az egyházi ingatlanok után nem kell sem építményadót, sem telekadót fizetni.
IGAZ, mert a helyi adókról szóló törvény hatálya nem terjed ki az egyházi jogi személyre.
7. A társasház pinceszintjén (a csatlakozó terepszint alatt) kialakított élelmiszerbolt esetében az építményadó kötelezettség megállapításánál a helyiségek alapterületének csupán 70%-át kell a hasznos alapterületbe beszámítani.
HAMIS, mert a helyi adókról szóló törvény szerint ez a lehetőség csak a lakásra vonatkozik. Így élelmiszerbolt esetében nem alkalmazható a 70%-os alapterületi kedvezmény.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A mezőgazdasági kistermelőnek e tevékenységből származó bevétele után nem keletkezik helyi iparűzési adófizetési kötelezettsége, mert a kistermelő – mint magánszemély - nem alanya a helyi iparűzési adónak.
HAMIS, mert a magánszemélyek helyi iparűzési adókötelezettsége az egyéni vállalkozóra, illetőleg arra a mezőgazdasági őstermelőre terjed ki, akinek az éves bevétele a 600 ezer forintot meghaladja. A mezőgazdasági kistermelő éves bevételi határa 8 millió forint, így rá is kiterjedhet az iparűzési adókötelezettség.
9. A külföldön nyilvántartásba vett tehergépjárművek utáni gépjárműadó kötelezettséget illetékbélyegben kell teljesíteni, amely a központi költségvetés bevételeit képezi.
HAMIS, mert a külföldön nyilvántartott tehergépjárművek után már nem illetékbélyegben, hanem előzetesen, átutalással kell teljesíteni a gépjárműadó kötelezettséget.
10. Cégaudató fizetési kötelezettség terheli az egyéni vállalkozó KATA alanyt a vállalkozásában tartott személygépjármű után.
HAMIS, mert a tételes költségelszámolást nem végző magánszemélyekre – így az egyéni vállalkozóra - nem terjed ki a cégaudató fizetési kötelezettség.
11. A belföldi székhelyű gazdasági társaság esetében az innovációs járulék alapja csökkenthető a cég külföldi telephelyére jutó helyi iparűzési adóalapprész összegével.
IGAZ, mert a külföldi telephelyre jutó adóalapprész összegével csökkenthető az innovációs járulék alapja.
12. A kaszinóban a játékos kérésére euróban elnyert összegről kért igazolást a szerencsejáték-szervező minden esetben euróban köteles kiadni.
HAMIS, mert a szerencsejáték-szervező a csak a 2 millió forintnak megfelelő valutaösszeget meghaladó nyereményről köteles annak forintértékét tanúsító igazolást adni a NAV által rendszeresített és hitelesített bizonylaton, zárt informatikai rendszeren keresztül.
13. Importált elemes karóra értékesítése során környezetvédelmi termékdíj kötelezettség érvényesül.
IGAZ, mert a nem mechanikus rendszerű karóra értékesítése környezetvédelmi termékdíj kötelezettség alá tartozik.

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 visszterhes illetékmérték kétszerese az illetékkötelezettség.
 - d) **a visszterhes 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 újracsosztás 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
8. Települési önkormányzat telekadót vethet ki
 - a) az épülettel, épületrésszel beépített földterületre.
 - b) **a zártkertként nyilvántartott földterületre.**
 - c) az építési tilalom alatt álló telekre.
 - d) a mocsárként nyilvántartott földterületre.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 keletkezhet.

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:
Gépjárműre, pótkocsira vonatkozó vagyoni értékű jogok, azaz a haszonélvezet, használat, illetve üzembentartói jog megszerzése esetén az egyébként járó illeték 25%-ának megfelelő illetéket kell fizetni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Vendégéjszaka a Htv. szerint:

A vendégként eltöltött - éjszakát is magában foglaló vagy így elszámolt - legfeljebb 24 óra.

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

Települési adókat a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete vezethet be rendelettel az illetékességi területén.

2. Fejtse ki!

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

Megoldás:

Első lakástulajdonos szerzőnek az minősül, akinek nincs és nem is volt lakástulajdona, lakástulajdonban 50%-ot elérő tulajdoni hányada, lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga. 1 pont

A kedvezményre való jogosultság megállapításánál figyelmen kívül kell hagyni az özvegyi haszonélvezeti joggal terhelt, továbbá az olyan lakástulajdonos, amelyet nagykorú vagyonszerző esetén a nagykorúság elérését megelőzően idegenítették el. 1 pont

Az első lakástulajdonos szerző egyik kedvezménye, ha az illetékkötelezettség keletkezésekor a 35. életévét még nem töltötte be, az egyébként fizetendő illeték 50%-ig terjedő kedvezményre jogosult, ha az egész lakástulajdon forgalmi értéke a 15 millió forintot nem haladja meg. 1 pont

Az első lakástulajdonos szerző másik kedvezménye egy kortól független fizetési könnyítés. A magánszemély vagyonszerző első lakástulajdonának (tulajdoni hányadának) megszerzése esetén az állami adóhatóság a vagyonszerző kérelmére - a kérelemben megjelölt időtartamra, de legfeljebb az esedékességtől számított 12 hónapra - havonként egyenlő részletekben teljesítendő pótlékmentes részletfizetést engedélyez. (Nem minősül első lakástulajdonos szerzőnek az, aki az említett kedvezményeket az illetékkötelezettség keletkezését megelőzően már igénybe vette.) 1 pont

A kedvezmény igénybe vételéről, valamint a kedvezményre jogosító feltételek fennállásáról a szerző félnek az illetékfizetési meghagyás jogerőre emelkedéséig kell nyilatkoznia. 1 pont

- 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

Megoldás:

Az iparüzési adóalanyok az állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségüket 2017. január 1-jétől a NAV-on keresztül is teljesíthetik. Az adózó az állami adóhatósághoz - a PM rendelet szerinti bevallási nyomtatványon - az általános nyomtatványkitöltő programon (ÁNYK) keresztül elektronikus-úton is benyújthatja a bevallását. 2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az ÁNYK-n keresztül történő bevallás-benyújtási lehetőség vonatkozik a már benyújtott bevallás önellenőrzésére, valamint a kijavított bevallás újólág való benyújtására is.

A NAV azonban továbbra sem rendelkezik adóhatósági jogosítványokkal az iparüzési adóbevallást illetően. A bevallást változatlanul csak továbbítja az önkormányzati adóhatóság felé. Az elszámoláshoz kapcsolódó befizetést/visszaigénylést így továbbra is az illetékes önkormányzatnál kell rendezni.

2 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.

Megoldás:

Melléképület, melléképületrész fogalma a Htv. szerint.

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

Megoldás:

A visszerhes vagyonátruházási illeték mértéke az Itv. szerint.

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

Megoldás:

Személyszállító gépjármű a gépjárműadó törvény szerint.

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) 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

Megoldás:

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

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

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!

- Kicsi Inola (31 éves) és Nagy Ferdinánd (33 éves), mint ifjú házaspár **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
 - a) 568 000 Ft
 - b) **426 000 Ft**
 - c) 284 000 Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

A feleséget megilleti az 50%-os első lakásszerzési illeték kedvezmény. A férj nem jogosult erre a kedvezményre, mert van egy 50%-os tulajdoni hányadú lakása. Így a házaspárnak csak a forgalmi érték felére jár a kedvezmény.

Feleségnél visszterhes vagyónátruházási illeték

Illeték alap: $14\,200\,000 / 2 = 7\,100\,000$ Ft

Számított illeték: $7\,100\,000 \times 0,04 = 284\,000$ Ft

Le 50% kedvezmény: - 142 000 Ft

Fizetendő illeték: **142 000 Ft**

Férjnél visszterhes vagyónátruházási illeték

Illeték alap: $14\,200\,000 / 2 = 7\,100\,000$ Ft

Fizetendő illeték: $7\,100\,000 \times 0,04 = 284\,000$ Ft

A házaspárt a lakóingatlan vásárlása után terhelő legkisebb illetékkötelezettség **426 000 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 iparüzési adó megállapításánál. Az önkormányzat illetékességi területén a maximális adómérték 80%-át alkalmazza a helyi iparüzési adó vonatkozásában.
- Várhatóan mennyi **helyi iparüzési adót** kell a **tárgyév**re az egyéni vállalkozónak fizetnie?

5 pont

a) 18 700 forintot

b) 25 900 forintot

c) 40 000 forintot

Megoldás:

Adóalap a **KATA** szerint a vállalkozó székhelyén éves szinten 2 500 000 Ft

1 pont

Időarányos adóalap a székhelyen május 10-től időarányosan 236 napra:

$2\,500\,000 / 365 \times 236 =$ 1 616 438 Ft

2 pont

Le: létszámnövelési kedvezmény (0,45 fő x 1 millió) - 450 000 Ft

1 pont

Adóalap 1 166 438 Ft

HIPA $1\,166\,438 \times 0,02 \times 0,8 = 18\,663$ Ft ~ **18 700 Ft**

1 pont

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Új lakóautó utáni gépjárműadó:

Önsúly	4510 kg	
Adóalap: 46 megkezdetten	100 kg	1 pont
Adó mértéke:	1380 Ft/100 kg	1 pont
Éves adókötelezettség: (1380 x 46)	63 480 Ft	1 pont

7 hónapra jutó gépjárműadó **37 000 Ft** **1 pont**
 (63 480 / 12) x 7 = 37 030 Ft

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.

Megoldás:

Mivel a **15 éves középiskolás lányának nem**, de Családszerető Vendelnek, feleségének és 71 éves édesanyjának **kell idegenforgalmi adót fizetni** a tartózkodás után. Mentesség a 18 év alatti személy esetében igen, de a 70 év feletti személynél már nem érvényesül. 1 pont

Így 3 fő után 7 vendégéjszakára kell a 350 Ft összegű **idegenforgalmi adót** megfizetni.
 3 fő x 7 éj x 350 Ft/véj = **7350 Ft.** 2 pont

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 - terhekkkel nem csökkentett - forgalmi értékének a **különbözete** is?

Válasz:

Nem jó ismerőse információja. Ez a különbség szerinti **kedvezmény** (cserét pótló vétel) ugyanis az egyéni vállalkozó – mint gazdálkodó szervezet - számára nem, **csak magánszemély lakáscseréje** esetében érvényesülhet.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

Igen, jól tudja. Az ingatlan fekvése szerint illetékes települési önkormányzat jegyzője által kiállított adó- és értékbizonyítvány tartalmazza az ingatlan és az ingatlanszerzők (tulajdonosok) adatait, az érték megállapításánál figyelembe vett tényezőket, továbbá az ingatlannak az adott időpontban fennálló forgalmi értékét.

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:

Igen, az alapítandó korlátolt felelősségű társaság bejegyzésére irányuló eljárás **illetékmentes**. A mentesség azonban nemcsak a fiatalok által alapítandó Kft-re vonatkozik. 2017. március 16-tól hatályba lépett évközi változás szerint ugyanis a korlátolt felelősségű társaság, az egyéni cég, a közkereseti társaság és a betéti társaság bejegyzésére irányuló eljárás **illetékmentessé vált**.

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:

Települési önkormányzat saját hatáskörben a telekadó kötelezettség alól nem adhat felmentést a repülőtér épülettel, épületrésszel be nem épített, a fel- és leszállópályát is magába foglaló földterülete után. A vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni **telekadó mentesség csak törvényi felhatalmazás alapján alkalmazható.** Repülőtérre vonatkozó mentességet nem tartalmaz a helyi adókról szóló törvény.

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

Válasz:

Igen, levonhatják a helyi iparüzési adóból a költségként elszámolt úthasználati díj **7,5%-át**. Bármely iparüzési adót fizető vállalkozó már nemcsak az e-útdíj, hanem akár a **személygépkocsik** után megfizetett úthasználati díj **7,5%-ával** is csökkentheti adóját.

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 adóztatási feladatokat a **fővárosban a kerületi önkormányzati adóhatóságok** látják el. Ez jellemző a főváros közvetlen közigazgatása alá tartozó **Margitsziget** tekintetében is, ahol a belföldi **gépjárművek** adójánál a **XIII. kerületi önkormányzati adóhatóság** az illetékes.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

VI. ADJON TANÁCSOT!

A 17 éves Tavaszi Erika februárban egyedül örökölt keresztanyjától egy 12,5 millió Ft forgalmi értékű bogácsi kertes családi házat, amelyet még 1,5 millió forintos hitel terhelt. A kertes 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 kertes házra már lenne is vevő - aki bár kicsit kevesebért, 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 hagyatéki 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

Megoldás:

- a) **Öröklés esetén** az illeték alapja a megszerzett örökség **tiszta értéke**, vagyis a forgalmi érték és az örökséget terhelő adósság értékének különbözete. Az **illeték mértéke** a megszerzett vagyon jellegétől függően 18%, illetve lakóingatlan esetében 9%.

Esetünkben alkalmazható **illetékkedvezmény** is. A kiskorú örökös a nagykorúvá válásától számítva 2 évig, azaz 20 éves koráig kamatmentesen fizethetné meg a vagyonszerzési illetéket, de ha még 17 éves korában megfizeti, érvényesíthető évente 10%-os illetékcsoökkentési lehetőség. Így $20 - 17 = 3$ évvel korábban: 30% a kedvezmény. (Maximum 70%-os kedvezmény érvényesíthető.) 2 pont

Keresztanyjától a családi ház öröklése – mint ingyenes vagyonszerzés – utáni illeték:

Forgalmi érték:	12 500 000 Ft	
- Teher:	1 500 000 Ft	
Tiszta érték:	11 000 000 Ft	1 pont

Illeték alapja:	11 000 000 Ft	
Öröklési illetékmérték:	9%	
Öröklési illetékkötelezettség a családi ház után:	990 000 Ft	1 pont
Érvényesíthető kedvezmény 30%: (990 000 Ft x 0,3)	- 297 000 Ft	1 pont
Kedvezményes (minimális) vagyonszerzési illetékkötelezettség:	693 000 Ft	1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Gyöngyösi ingatlan (lakás) visszterhes vagyonszerzése

- ba) Visszterhes vagyónátruházás (adás-vétel) esetén a lakástulajdon illetékmértéke a forgalmi érték után 4%.

A kedvezmények nélküli általános elszámolási mód.

Forgalmi érték: 14 800 000 Ft 1 pont

Visszterhes illetékalap kedvezmények nélkül 14 800 000 Ft

Visszterhes illetékmérték: 4%

Visszterhes illetékkötelezettség a gyöngyösi ingatlan után kedvezmények nélkül:

592 000 Ft 1 pont

- bb) Az illetékekről szóló törvény alapján a lakás után lehetséges a különbözet szerinti illetékalap, az un. cserét pótló vétel kedvezményének figyelembe vétele. Ha a magánszemély vevő amennyiben a lakástulajdonát a vásárlást megelőző vagy azt követő egy éven belül eladja, az illeték alapja a vásárolt és az eladott lakástulajdon - terhekkal nem csökkentett - forgalmi értékének a pozitív különbözete.

2 pont

Illetékalap a cserét pótló vétel alapján

(14 800 000 Ft - 12 500 000 Ft*) 2 300 000 Ft 1 pont

Visszterhes illetékmérték: 4%

Visszterhes illetékkötelezettség: 92 000 Ft 1 pont

*nem a vételi, hanem itt is a forgalmi érték alapján

Visszterhes illetékkötelezettség a gyöngyösi ingatlan után „cspv” szerint: 92 000 Ft 1 pont

c) Tanács:

Tavaszi Erikának a 92 000 Ft illetékfizetési terhet jelentő cserét pótló vétel figyelembe vételével célszerű kérnie a gyöngyösi lakóingatlan után az illeték kiszabását az adóhatóságtól, mert így 500 000 Ft-tal kevesebb illetékfizetési kötelezettség keletkezik. 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. 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

Megoldás:

Az időleges üdülőhasználati jog és a szállás időben megosztott használati jogának értéke:

A meghatározott időre szóló vagyoni értékű jog értéke az egyévi érték és a kikötött évek (de legfeljebb 20) szorzata, éven belül pedig e jogok egy évi értékének annyszor háromszázhatvanötöd része, ahány nap megszerzéséről szól a szerződés. 3 pont

Az üdülőhasználati jog számított értéke: $(6\,600\,000 / 20 \times 20 / 365 \times 7)$ 126 575 Ft 2 pont

Ajándékozási illetékkötelezettség: $126\,575 \times 0,18 = 22\,784$ Ft ~ 22 800 Ft 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Megoldás:

a) Helyi iparűzési adó/adóelőleg kötelezettség

		ezer Ft
Nettó árbevétel:	2 550 000	
ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:	1 350 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-1 350 000	3 pont
- anyagköltség:	-720 000	0,5 pont
Létszámnövekedés kedvezménye: 21,45 x 1 millió Ft*	-21 450	1,5 pont
HIPA alap: (2 550 000 – 2 091 450):	458 550	1 pont
Adómérték: (2% x 0,7)	1,4%	0,5 pont
HIPA összege (458 550 x 0,014):	6419,7	0,5 pont

Az eredmények forintban és ezer forintba kerekítve is elfogadhatók!

***Számítás:**

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $1\,350\,000 / 2\,550\,000 = 0,529412$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000\text{ ezer} \times 0,529412 = 264\,706\text{ ezer Ft}$, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 2050 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $2\,050\,000\text{ ezer} \times 0,529412 = 1\,085\,294\text{ ezer Ft}$, vagy $2\,050\,000\,000 \times 0,85 = 1\,742\,500\text{ ezer Ft}$ (közülük a kisebb).

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

264 706 ezer + 1 085 294 ezer = 1 350 000 ezer Ft.

Létszámnövelési kedvezmény kezdő vállalkozás számára is elszámolható adóalap csökkentő kedvezményként a Htv. szerint.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Helyi iparűzési adóelőleg bevallási és fizetési kötelezettség

A vállalkozó a helyi iparűzési adóban az előlegfizetési időszakra - az egyes esedékességi időpontokra eső összeg feltüntetésével önkormányzatunként - adóelőleget köteles a bevallás-benyújtással egyidejűleg bevallani. *1 pont*

Amennyiben az adóalany nem az egész adóévben működött (az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb), akkor az előlegfizetési időszakra fizetendő **adóelőleg első részletének összege** az adóévet megelőző adóév adójából az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra **időarányosan számított összeg**, az előlegfizetési időszakra fizetendő **adóelőleg második részletének** az összege az adóévet megelőző adóév **időarányosan számított** adójának fele. *1 pont*

$$6\,419\,700 / 271 \times 365 = 8\,646\,459 \text{ Ft} \sim 8\,646\,500 \text{ Ft}$$

Az adóelőleg első részlete 2017. szeptember 15-ig: **8 646 500 Ft** *1 pont*

Az adóelőleg második részlete 2018. március 15-ig: **8 646 500 Ft/2 = 4 323 250 Ft** *1 pont*

Gépjármű visszerles 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 2017
- ADÓ 2014. (HVG különszám 2017.)
- Dr. Herich György: Adótan I. 2017. (Penta Unió 2017.)
- Dr. Herich György: Adó 2017. Teszt és Példatár (Penta Unió 2017.)
- A hatályos adójogszabályok
- Az "Adó" szakfolyóirat számai
- CD-jogtár, ADÓ- TB CD
- NAV honlap