

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/48-56/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 16. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 226 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

— Ez a: 36 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

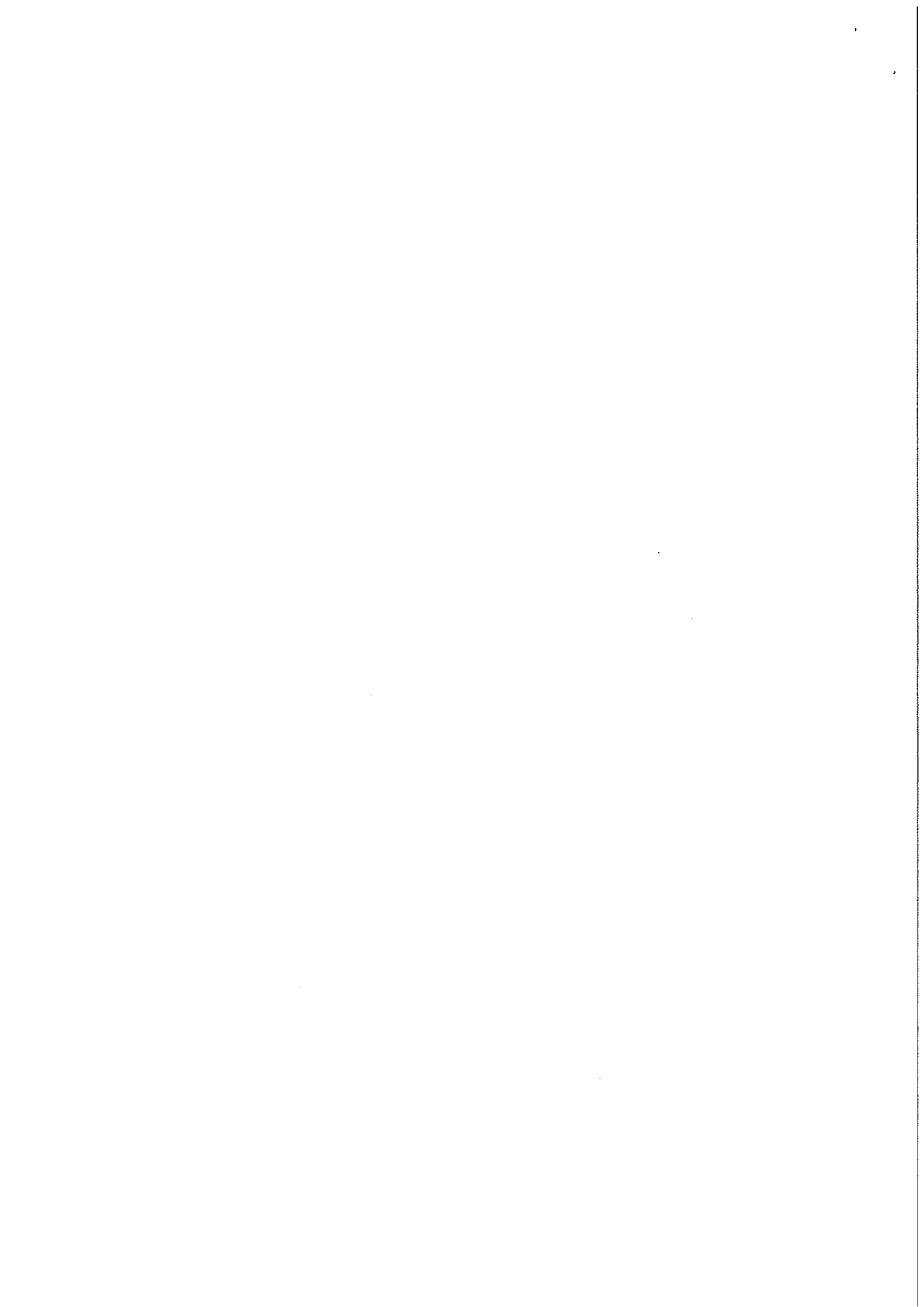
A vizsga ideje: 2017. november 16. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. november

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	11	11	23	16	6	11	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:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T!

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

1. Csökkenthető a vagyont terhelő tartozás összegével az illeték alapja
 - a) ingyenes vagyonszerzéskor
 - b) csak öröklés útján történő vagyonszerzéskor
 - c) csak ajándékozás útján történő vagyonszerzéskor
 - d) ingyenes és visszterhes vagyonszerzéskor egyaránt

2. Értékhatárra tekintet nélküli vagyonszerzési illetékmentesség érvényesül
 - a) házastársak volt házastársak közötti vagyonomozgásoknál.
 - b) bejegyzett élettársi kapcsolatban lévők között.
 - c) regisztrált élettársi kapcsolatban lévők között.
 - d) nevelt gyermek nevelőszülői kapcsolatban lévők között.

3. Öröklési illetékkötelezettség érvényesülhet
 - a) értékpapír öröklési szerződés alapján történő vagyonszerzésekor.
 - b) halál esetére szóló ajándékozáskor.
 - c) ha az ingó örökség értéke a 300 000 forintot nem haladja meg.
 - d) praxisjog öröklése esetén.

4. A 70. életévét betöltött személy útlevel iránti kérelmének illetéke
 - a) 0 forint.
 - b) 2500 forint.
 - c) 7500 forint.
 - d) 14000 forint.

5. A feleket jövedelmi és vagyoni viszonyaikra tekintet nélkül illetékfeljegyzési jog illeti meg
 - a) minden házassági perben.
 - b) a hallgatói hitelből eredő követelés érvényesítése és behajtása iránti peres és nemperes eljárásban.
 - c) a találmány feltalálója által a találmánnyal kapcsolatban indított polgári peres és nemperes eljárásban.
 - d) a büntetőeljárással összefüggésben az állammal szemben felmerült kártalanítási igény érvényesítése iránt indított perben.

6. Mire lehet felhasználni a települési adóból származó bevételt?
 - a) Korlátozás nélkül a települési önkormányzat kiadásaira.
 - b) Korlátozás nélkül az államháztartás kiadásaira.
 - c) Fejlesztési célra és a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására.
 - d) Csak településfejlesztési célok kiadásaira.

7. Az adókötelezettséget érintő változást az építményadónál mikortól kell figyelembe venni?
 - a) a változás napjától
 - b) a változás napját követő hó első napjától
 - c) következő év első napjától
 - d) építménynek az év első felében történő megszűnése esetén a második félevtől

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. Az EVA alanya adóévi helyi iparüzési adóját hányféle módon állapíthatja meg?
- a) Egyféle módon, köteles az általános szabályok szerint adózni.
 - b) Kétféle módon, dönthet az általános szabályok szerint vagy 8 milliós nettó bevételig az általános 80%-os egyszerűsített adóalap megállapítás szerint.
 - c) Kétféle módon, dönthet az általános szabályok szerint vagy az EVA alanyokra vonatkozó EVA alap 50%-a szerinti egyszerűsített adóalap megállapítás szerint.
 - d) Háromféle módon, dönthet az általános szabályok szerint vagy 8 milliós nettó bevételig az általános 80%-os egyszerűsített adóalap szerinti módon, illetve az EVA alanyokra vonatkozó EVA alap 50%-a szerinti egyszerűsített adóalap megállapítás szerint.
9. Cégautóadó szempontjából személygépjárműnek minősül
- a) a BM adatbázisában így szereplő gépjármű.
 - b) az Szja törvény szerint így szereplő személygépkocsi.
 - c) a gépjárműadó törvény szerint így szereplő gépjármű.
 - d) az a személygépjármű, ami után teljesítmény szerint fizetik a gépjárműadót.
10. Nem terheli innovációs járulékfizetési kötelezettség a gazdasági társaságok közül
- a) a kisvállalkozásokat.
 - b) a cégbejegyzés évében jogelőd nélkül alapított gazdasági társaságokat.
 - c) a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaságot.
 - d) amelyek veszteségesek.
11. A kaszinókban teljesített tiszta játékbevétel – mint játékadó alap - tartalmazza
- a) a pénznyerő automaták bevételeit is.
 - b) a játék automaták bevételeit is.
 - c) a kapott borraavaló 50%-át.
 - d) a kapott borraavaló 25%-át.

A II. feladatesoportban elért pontszám:

11	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

a) A vagyoni értékű jogok egy évi értéke az illetéktörvény szerint:

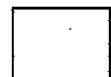
b) Ki tekinthető helyi iparüzési adóalany vállalkozónak a mezőgazdasági őstermelők közül?

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Fejtse ki!

- a) Melyik törvény szabályozza, és milyen adótárgyra vonatkozik a cégautóadó kötelezettség? Kik lehetnek adóalanyok? Kivételesen mikor nem áll fenn ez a kötelezettség (nem a mentességek felsorolása a feladat)? Melyik adóhatóság felé, és milyen gyakorisággal kell az adóalanyoknak elszámolni, megfizetni ezt a közterhet? Egyéni vállalkozónak (Szja, EVA, KATA alany) kell-e cégautóadót fizetniük? Milyen adócsökkentési lehetőség, milyen feltételekkel érvényesíthető a cégautóadó esetében?

6 pont



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) Ismertesse a **rokoni** (egyenes ági rokon, házastárs, volt házastárs, bejegyzett élettárs, mostohagyermek- és mostohaszülő, nevelt gyermek és nevelőszülői, örökbefogadotti-) **kapcsolatokhoz** fűződő ingyenes és visszerthes vagyonszerzési **illetékmentességeket!**

6 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) ... mérlegében kimutatott eszközök (ide nem értve a pénzeszközöket, pénzköveteléseket, aktív időbeli elhatárolásokat és kölcsönöket) mérleg szerinti értékének összegéből a belföldön fekvő ingatlan(ok) mérleg szerinti értéke több mint 75%,

- b) „...a lakáshoz, üdülőhöz tartozó, jellegénél és kialakításánál fogva csak tárolásra alkalmas padlás, pince, ide nem értve a gépjárműtárolót...”

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) „...egy darab, 100 kW teljesítményt meg nem haladó, nem személytaxiként üzemelő - a külön jogszabály szerinti személytaxi-szolgáltatásra és személygépkocsis személyszállító szolgáltatásra használt - személygépkocsija után legfeljebb 13 000 forint erejéig.”

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) a Befektető-védelmi Alap polgári peres eljárást indít
- b) számítógép megszerzése hatósági árverésen 100 000 Ft-ért
- c) takarékbetét öröklése
- d) mangalica malacok átvásáron történő megvásárlása
- e) pénzügyi lízing alapján tehergépjármű megszerzése
- f) osztrák állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- g) 120 000 Ft forgalmi értékű államkötvény ajándékozása testvérnek
- h) 14,5 millió Ft forgalmi értékű új lakás haszonélvezeti jogának megszerzése
- i) cégek kivonat kiadása
- j) házassági bontóper kezdeményezése
- k) betéti társaság alapítása egyszerűsített eljárással

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

23	
----	--

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. Egy franciaországi székhelyű vállalkozás novemberben több telephelyes üzletláncot vásárol a fővárosban 11 milliárd forintért. A vevő átvállalta az eladó cég 1 milliárd forintos hitelét.

Mennyi lesz az üzletlánc vásárlása után a franciaországi székhelyű vállalkozást terhelő illeték összege? 3 pont

- a) 200 000 000 Ft.
- b) 240 000 000 Ft.
- c) 400 000 000 Ft.



2. Egy vidéki városban él Igyekvő Imre 6 tagú családjával egy kertes családi házban. A telken különálló garázs és tüzelő, szerszám tárolására szolgáló melléképület is található. Az ingatlan forgalmi értéke 20 millió Ft, melyet hiteltartozás miatt jelzálogjog terhel. A teljes alapterületből a lakáshoz tartozó melléképület hasznos alapterületének aránya 20%. Az önkormányzat az építményadót korrigált forgalmi érték szerint veti ki. A rendeletben az adó mértékét a törvényi felső határ 40%-ában állapították meg, de a lakáson fennálló, hitelintézet által lakásvásárlásra, lakásépítésre nyújtott hitel biztosítékaul szolgáló jelzálogjoggal bírók számára 50%-os adókedvezményt biztosítanak.

Mennyi a család által fizetendő építményadó kötelezettség éves összege? 5 pont

- a) 57 600 Ft
- b) 72 000 Ft
- c) 115 200 Ft



3. Mennyi szabályszerűen fizetendő legkevesebb helyi iparüzési adóelőleget kell majd a „MERJ” Kft-nek fizetnie 2018 szeptemberében, ha a társaság 2017. szeptember elsején alakult, ebben az évben 2 800 ezer forint nettó árbevételt ér el, az ELÁBÉ 200 ezer forint, az anyagköltség 400 ezer forint, az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám 1,1 fő. Az önkormányzat az iparüzési adó maximális mértékének 75%-át alkalmazza.

4 pont

- a) 16 500 Ft.
- b) 33 000 Ft.
- c) 49 400 Ft



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Lelkes Ödön 2017. szeptember 11-én, **külföldön megvásárolt** egy kétéves, 4 személyes **lakóautót** 12 millió forintért, melyet október 1-jén a vámkezelés után Szegeden **nyilvántartásba** is vettek. A lakóautó 92 kW teljesítményű, saját tömege (önsúlya) 3 530 kg.

Milyen összegű **gépjárműadó**t kell fizetnie a **lakóautó** vásárlásával összefüggésben, a **tárgyévben** Lelkes Ödönnek? 4 pont

- a) 8300 Ft
- b) 12 400 Ft.
- c) 49 700 Ft



A IV. feladatsorozatban elért pontszám:

16	
----	--

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

1. Két évvel ezelőtt egy Kft vásárolt egy **lakóház építésére alkalmas telektulajdont**. Az ügyvezető nyilatkozatban vállalta, hogy az ingatlanon **4 éven belül lakóházat épít** és a felépített lakóházban a lakás hasznos alapterülete eléri a településrendezési tervben meghatározott maximális **beépíthetőség legalább 10%-át**. A cég időközben **átalakult** egy Zártkörű Rt.-vé. Öntől kérdezik, hogy **lehet-e a jogutódnak is érvényesíteni a lakásépítési telek illeték felfüggesztését?**

Válasz:



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A társaság egy belföldi fesztivál alkalmával, ellenérték nélkül, **ingyen átadja** egy partner cégnek egy használt, közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény tulajdonjogát. A cégvezető érdeklődik, hogy **kell-e az ajándékba kapott felépítmény megszerzése után nekik illetéket fizetni?** Ha igen, mi alapján?

Válasz:

3. Egy községi önkormányzat testületi ülésén - ahol a helyi adókból származó bevétel gyarapítása volt napirenden – az egyik képviselő felvetette, hogy a már működő **korrigált forgalmi érték alapú építményadó mellett** vezessenek be egy kisebb mértékű **m² alapú telekadót.** Elfogadható-e a képviselő javaslata?

Válasz:

4. **Év közben** úgy akarja **módosítani** egy Balaton parti település helyi adórendeletét, hogy az idegenforgalmi adó mértékét az évek óta érvényesülő 300 Ft/vendégéjszaka összegről szeptember 1-től 400 Ft/vendégéjszaka mértékre emeli. **Lehetséges-e az év közbeni módosítás?** Ha igen, **kell-e átmeneti idő** az alkalmazásához?

Válasz:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Élelmes Erzsébet **adószámmal rendelkező magánszemélyként** rendszeresen **használt cikkek internetes értékesítésével** foglalkozik. Ezen tevékenység bevétele alapján **kell-e helyi iparüzési adót** fizetnie az önkormányzati adóhatóságnak?

Válasz:

6. Ismerőse szeret régi gépkocsikat felújítani és használni. November 1-jén egy barátjától **ajándékba** kapott egy már a **forgalomból kivont**, de még rendbe hozható Lada típusú **személyautót**. A még meglévő papírok **csak a lóerőben** kifejezett teljesítményt tartalmaznak. Úgy hallotta, hogy a személyautó után az illetéket és a gépjárműadót annak hatósági nyilvántartásban feltüntetett **kilowattban** kifejezett **teljesítménye** után kell majd fizetnie. Az autót megjavította, és szeretné még **ebben a hónapban** a nevére íratni, mert egy „retro” hétvégére már ezzel menne. **Hogyan** állapítható meg a **személyautó kilowattban** kifejezett teljesítménye? **Mikor** kell neki az **illetéket** és a **gépjárműadót** fizetni?

Válasz:

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

Szorgos Richárd, mint **mezőgazdasági kistermelő**, munkaviszonya mellett biodinamikus gazdálkodással idényzöldségek termesztésével foglalkozik. Erre az évre is **átalány szerinti jövedelem-megállapítást** választott az Szja rendszerében. Tervezi az idej helyi iparüzési adókötelezettségét. Várható nettó éves bevétele 7 500 000 Ft, az anyagöltség összege pedig 3 300 000 Ft, átlagos statisztikai állományi létszáma a bázisévhez képest 0,25 fővel nő. A vállalkozónál az átalányban megállapított várható jövedelem 1 125 000 Ft. Az önkormányzat illetékességi területén a **maximális adómérték 60%-át** alkalmazza a **helyi iparüzési adó** vonatkozásában.

Feladatok:

- a) Állapítsa meg az **általános szabályok szerint**, hogy Szorgos Richárdnak 2017. évben **várhatóan mennyi helyi iparűzési adókötelezettsége** keletkezik!
- b) Alkalmazhatja-e Szorgos Richárd a helyi iparűzési adó esetében az **egyszerűsített adóalap megállapítást**? Milyen **lehetőségei** vannak egy átalányadózó mezőgazdasági kistermelő esetében ennek? Ha lehetséges, úgy állapítsa meg így is a **helyi iparűzési adó összegét**! **Mikor kell döntenie** az adóalanynak a választásról?
- c) A számítások alapján állapítsa meg, hogy **2018. év márciusában** mennyi lenne az optimálisan fizetendő várható **helyi iparűzési adóelőleg** összege!
- d) **Adjon tanácsot** az adóalanynak a **helyi iparűzési adó/adóelőleg optimalizálásával kapcsolatban**!

11 pont

d) **Tanács:**

A VI. feladatsorozatban elért pontszám:

11	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. Rév Rudolf eljegyzése alkalmából még az év elején nevelőszüleitől ajándékba kapott egy 10,5 millió Ft forgalmi értékű garzonlakást Miskolcon. Időközben Rudolf szerencsejátékon jelentős összeget nyert, és Felsőzsolcán még a nyáron, alkalmi áron 20,5 millió Ft összegért, 4,5 millió Ft hitelátvállalással vett egy kertes házat garázzsal (a garázs a vételáron belül 1,5 millió Ft). Rudolf a miskolci garzonlakást bebútorozva az ingóságokkal együtt még ez évben 13,5 millió Ft összegért el kívánja adni (az ingóságok értéke 1,5 millió Ft).

Feladat:

Állapítsa meg, hogy Rév Rudolf számára milyen összegű a szabályosan érvényesíthető legkevesebb **vagyonszerzési illeték**

- a) az **ajándékozással**, valamint
- b) a **vásárlással szerzett ingatlanok után**, ha a bejelentett vételi érték, valamint a tervezett eladási ár megfelel a forgalmi értéknek!
- c) Rév Rudolf szeretné a törvényes **kedvező elszámolási, fizetési lehetőségeket** igénybe venni. **Melyek ezek, és mit kell tennie érvényesítésükhöz a magánszemélynek?**

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

12 pont



2. A szegedi székhelyű „RÁMENŐS” Kft, amely tanácsadó-, szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet végző közép vállalkozás, **nettó árbevétele 51 milliárd forint**. Az elmúlt évtől a cég Aradon is végez tanácsadási tevékenységet. A tárgyévi eladott áruk beszerzési értéke **32 milliárd forint**, a közvetített szolgáltatások értéke **14 milliárd forint**, anyagköltség **1,5 milliárd forint**, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége **0,5 milliárd forint**, az átlagos statisztikai állományi létszám 126,85 fő. (Előző évi átlagos statisztikai állományi létszáma 102,51 fő volt.) A külföldi telephelyre jutó helyi iparüzési adóalap tárgyévi összege **0,5 milliárd forint**.

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás által a tárgyévre fizetendő **innovációs járulék** kötelezettség összegét, figyelemmel az **adóalap-csökkentő tételek korlátozására!** (A számításokat millió forintra kerekítve végezheti!)

10 pont



A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

22	
----	--

Gépjármű visszerkes 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

