

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/48-57/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 16. 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

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

P. H.

2017. november

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? (Összesen 11 pont)

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

A válasz csak indokolással fogadható el!

1. **IGAZ**, mert az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog megszüntetése folytán bekövetkező vagyonérték növekedés után a tulajdonosnak visszterhes vagyonátruházási illetéket kell fizetni.
2. **IGAZ**, mert az utánfutó pótkocsinak minősül. A gazdálkodó szervezet által autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzése mentes a visszterhes vagyonátruházási illeték alól. A törvény az egyéni vállalkozót is a gazdálkodó szervezetek körébe sorolja.
3. **HAMIS**, mert az illetéktörvény ezt nem köti ki, például az eltemettetés szokásos költségeit bizonyítás nélkül is elfogadhatónak jelöli meg.
4. **HAMIS**, mert kiskorú esetében csak az örökléssel történő vagyonszerzésénél érvényesíthető ez a pótlékmentes illetékfizetési kedvezmény.
5. **IGAZ**, mert az állandó személyazonosító igazolvány, valamint a személyi azonosítót és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárás már nem illetékköteles.
6. **IGAZ**, mert nádasként nyilvántartott földrészlet termőföldnek minősül a helyi adó törvény szerint. A külterületi termőföld pedig nem minősül teleknek.
7. **IGAZ**, mert az előrehozott helyi adó kizárólag a jövőben esedékes adóba számítható be, vissza nem téríthető, önellenőrzéssel nem helyesbíthető.
8. **IGAZ**, mert a KATA alanya az önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően – adóbevallás benyújtásával - levonhatja az adóalany által az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adót.
9. **HAMIS**, mert az autóbusz esetében a hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömeg (önsúly) alapján kell megfizetni a gépjárműadót.
10. **HAMIS**, mert a gépjárműadót nem kell, de a cégautóadót meg kell fizetni. Ezt az adókötelezettséget ugyanis nem befolyásolja az, ha a személygépkocsit a forgalomból kivonják, hiszen a gépjármű a vállalkozás tulajdonában marad.
11. **IGAZ**, mert a termékdíj-köteles termék külföldre történő értékesítése nem keletkeztet környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettséget.

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T! (Összesen 11 pont)

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
A	A, B	B	A	B, C, D	C	C, D	D	B	A, B, C	A, C

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT! (Összesen 23 pont)

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont

- A vagyoni értékű jogok egy évi értéke az ezzel terhelt dolog - terhekkel nem csökkentett - forgalmi értékének egy huszad része.
- Az Szja törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja.

2. Fejtse ki!

a) Megoldás: 6 pont

Cégautóadó kötelezettség a **gépjárműadóról** szóló törvény alapján érvényesül főszabály szerint a **nem kizárólag magánhasználatú személygépkocsik** után. 1 pont

Adókötelezettség keletkezik egyrészt minden **vállalkozás tulajdonában álló** a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti **személygépkocsi** - kivéve környezetkímélő gépkocsi - után. Adófizetési kötelezettsége keletkezik másrészt azoknak a **magánszemély tulajdonosoknak** is, akiknél az autóval kapcsolatosan **költségelszámolás** történik. **Kivétel** ez alól, ha a **munkabajárás** címén vagy **kiküldetési rendelvénnyel** történik a költségelszámolás. A cégautóadót **havi bontásban negyedévente** a negyedévet követő 20-ig kell a **NAV** felé bevallani és megfizetni. 2 pont

Ha az **egyéni vállalkozók** a személygépkocsi használatával kapcsolatban **költséget** szeretnének elszámolni, adót kell fizetniük. Ez alól **kivétel**, ha az útnyilvántartás nélküli havi **500 km-es átalányt** alkalmazzák. A költségelszámolást nem alkalmazó Szja szerinti **átalányadózó**, valamint **EVA** és **KATA** alanyiságot választott egyéni vállalkozók **nem kötelezettek** cégautóadó fizetésére. 1 pont

A negyedévre fizetendő **cégautóadóból levonható** az önkormányzati adóhatóság által megállapított **gépjárműadó**, amennyiben az adott időszakban a személygépkocsi után a **cégautóadó és gépjárműadó fizetési kötelezettség egyaránt** fennállt.

A levonás feltételei:

- a cégautóadónak és a gépjárműadónak **ugyanarra a személygépkocsira** kell vonatkoznia
- a cégautóadót és a gépjárműadót **ugyanannak az adóalanynak** kell viselnie. Ha a tulajdonos és az üzemeltető elválik egymástól, akkor nem csökkenthető a kötelezettség
- az időszakoknak is egyezni kell, **csak azon hónapok** vonható le, melyekre **mindkét kötelezettség fennáll**. Egy évközi eladás kapcsán a cégautóadót a továbbiakban nem kell fizetni, de a gépjárműadót igen.
- a **gépjárműadó-fizetési kötelezettségének határidőben** eleget kell tenni. A késedelmesen megfizetett gépjárműadó sem utólag, sem a késedelmes befizetést követően esedékes cégautó-adóból nem vonható le.

2 pont

b) **Megoldás: 6 pont**

– **Egyenes ági rokon** (örökbefogadotti kapcsolatban állók) közötti vagyonszerzések:

Ha a **vagyonszerző az örökhagyó egyenes ági rokona** (ideértve az **örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot** is), az általa megszerzett vagyon értékhatárra, illetve a vagyon jellegére való tekintet nélkül teljes körűen mind az ingyenes (öröklés, ajándékozás) mind a visszterhes vagyonszerzés során illetékmentességet élvez (gépjármű, pótkocsi esetében is).

2 pont

– **Házastársak közötti** vagyonmozgások:

A házastárs által megszerzett vagyon szintén értékhatárra, illetve a vagyon jellegére való tekintet nélkül teljes körűen mind az ingyenes (öröklés, ajándékozás) mind a visszterhes vagyonszerzés során illetékmentességet élvez (gépjármű, pótkocsi esetében is). A törvény 2014-től eltörölte a házastársi vagyonközösség megszüntetéséhez kapcsolódó illetékkötelezettséget is. Így a házastársak, volt házastársak közötti vagyonmozgások teljes körű illetékmentességet élveznek. **Nem kell illetéket fizetni** tehát akkor sem, ha a **házastársi vagyonközösséget megszüntetik**, és ennek révén az **egyik házastárs** a korábbi vagyoni helyzetéhez képest **előnyösebb vagyoni pozícióhoz jut**. A **bejegyzett élettárs** az előzőekhez hasonló jogokat élvez az illetékkötelezettséggel összefüggésben (de csakis a bejegyzett élettárs).

2 pont

– **Mostohagyermek- és mostohaszülő, nevelt gyermek és nevelőszülő** közötti vagyonszerzések:

Az illetéktörvény az örökhagyó mostoha- és nevelt gyermeke, mostoha- és nevelőszülője által megszerzett örökrész tiszta értékéből **örökösnként 20 millió forintig illetékalapmentességet** biztosít, melyet **elsősorban** az örökrészhez tartozó **lakástulajdon**, lakáshoz kapcsolódó vagyoni értékű jog vonatkozásában kell figyelembe venni. Amennyiben azonban az örökös által megszerzett lakástulajdon értéke a 20 millió forintot nem éri el, az őt megillető örökrészben található **egyéb vagyontárgyak tekintetében is** alkalmazható a 20 millió forintból fennmaradó összegig az illetékalapmentesség (gépjármű, pótkocsi esetében nem).

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!

Jó válaszonként **1 – 1 pont**

a) **Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság** meghatározása az Itv. szerint.

b) **Kiegészítő helyiség** fogalmának meghatározása az építményadó esetében a Htv. szerint.

c) **Súlyos mozgáskorlátozott személyhez** köthető gépjárműadó adómentesség a Gjt. 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. Öröklési illeték	c, f,
2. Ajándékozási illeték	g
3. Visszterhes vagyonátruházási illeték	b, e, h
4. Közigazgatási hatósági eljárási illeték	e
5. Bírósági eljárási illeték	i, j
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	a, d, k

A jó illetékfajták 3 pont, a jelölések 3 pont

IV. DÖNTSE EL! (Összesen 16 pont)

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. Megoldás: 3 pont

A visszerhes vagyonátruházási illeték általános mértéke - ha a törvény másként nem rendelkezik - a megszerzett vagyon terhekkal nem csökkentett forgalmi értéke után 4%, ingatlan, illetve belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét megszerzése esetén ingatlanonként 1 milliárd forintig 4%, a forgalmi érték ezt meghaladó része után 2%, de ingatlanonként legfeljebb 200 millió forint.

11 milliárd forint után 1 milliárd forintig 4%, azaz 40 000 000 Ft

10 milliárd forint után 2%, azaz 200 000 000 Ft

Együtt: 240 000 000 Ft, de ingatlanonként legfeljebb 200 millió forint.

3 pont

2. Megoldás: 5 pont

Adó mértéke: $3,6\% \times 0,4 = 1,44\%$ 0,5 pont

Az ingatlan korrigált forgalmi értéke: 20 millió Ft $\times 0,5 =$ 10 millió Ft 0,5 pont

Melléképület alapterületére jutó korrigált forgalmi érték: 10 millió $\times 0,2 =$ 2 millió Ft 1 pont

Melléképülettel csökkentett adóköteles korrigált forgalmi érték: 8 millió Ft* 0,5 pont

Adóalap: 8 000 000 Ft 0,5 pont

Építményadó számított összege: 8 000 000 $\times 0,0144 =$ 115 200 Ft 1 pont

- Le adókedvezmény 50%: 115 200 $\times 0,5 =$ 57 600 Ft

Építményadó fizetendő éves összege: 57 600 Ft 1 pont

*A lakás korrigált forgalmi értékének megállapítása során a lakáshoz tartozó kiegészítő helyiség, melléképület, melléképületrész alapterületére jutó korrigált forgalmi értéket figyelmen kívül kell hagyni.

3. Megoldás: 4 pont

Az adóelőleg alapja az időarányosított 2017. évi adó napi arányosítással számolva.

2017. évi adó: $/2\ 800\ 000 - (200\ 000 + 400\ 000 + 1\ 100\ 000*)/ \times 0,015 =$ 16 500 forint 2 pont

Időarányosítás a törtév miatt: 16 500 Ft/122 nap $\times 365$ nap = 49 365 Ft évesített adó,

ez azonos a 2018 szeptemberi adóelőleg összegével $\approx 49\ 400$ Ft 1 pont

2018. szeptember 15-ig fizetendő HIPA előleg: 49 400 Ft. 1 pont

***Létszámnövelési kedvezmény** elszámolható, mert a törvény szerint az adóévben jogelőd nélkül alakult vállalkozó esetében az előző adóévi statisztikai állományi létszámnak nulla főt kell tekinteni.

4. Megoldás: 4 pont

Lakóautó utáni gépjárműadó:

önsúly 3 530 kg

Adóalap: 36 megkezdett 100 kg 1 pont

Adó mértéke 1380 Ft/100 kg 1 pont

Éves adókötelezettség: (1380×36) 49 680 Ft 1 pont

2 hónapra jutó gépjárműadó 8300 Ft 1 pont

$(49\ 680 / 12) \times 2 = 8280$ Ft

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG! (Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!) (Összesen 6 pont)

Jó válaszonként **1 - 1 pont**.

1. Válasz:

Igen, lehet. Az Itv. szerint a lakóház felépítésére nyitva álló határidőn belül a vagyonszerző gazdálkodó szervezet átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a lakóház felépítését az ingatlant megszerző **jogutód is** teljesítheti.

2. Válasz:

Kell az ajándékba kapott felépítmény megszerzése után az átvető cégnek **illetéket fizetni**, mert ez a vagyontárgy szerepel a visszterhes vagyónátruházási illeték tárgyát képező törvényi felsorolásban. A gazdálkodó szervezetek közötti ajándékozási illetékmentesség csak a visszterhes vagyónátruházási illeték tárgyát nem képező ingó vagyontárgyaknak térítésmentes eszközáttruházás keretében történő megszerzése esetén érvényesül. Az **illeték alapja a kapott felépítmény forgalmi értéke**.

3. Válasz:

Nem fogadható el a képviselő javaslata, mert a **vagyoni típusú adók** körében az adót **egységesen** - tételes összegben vagy a korrigált forgalmi érték alapulvételével - határozhatja meg a települési önkormányzat.

4. Válasz:

Nem lehetséges az év közbeni módosítás. A Htv. szerint ugyanis az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy a helyi adókat vagy azok valamelyikét bevezesse, a már bevezetett adót hatályon kívül helyezze, illetőleg módosítsa, azonban az **évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja** az adóalanyok adóterheit. Évközi módosítás lehetséges, de a hatálybalépés csak a módosítás elfogadását követő év január 1 lehet.

5. Válasz:

Nem kell iparüzési adót fizetnie, mert a magánszemélyek helyi iparüzési adókötelezettsége az **egyéni vállalkozóra**, illetőleg (meghatározott esetben) a **mezőgazdasági őstermelőre** terjed ki. Az **Szja törvény szerinti** rendszeres – de nem egyéni vállalkozóként történő - ingó **használt cikkek értékesítése** ugyan gazdasági tevékenységnek minősül, azonban ez **nem keletkeztet helyi iparüzési adóalanyiságot**.

6. Válasz:

Ha a hatósági nyilvántartásban a személyszállító gépjármű teljesítménye **csak lóerőben** van feltüntetve, akkor a lóerőben kifejezett **teljesítményt 1,36-tal kell osztani**, s az eredményt a kerekítés általános szabályai szerint egész számra kell kerekíteni.

Az **ajándékozási illetékkötelezettség** az ingó ajándékozása esetén a szerződésről kiállított **okirat aláírása napján** keletkezik. A **gépjárműadónál** az adókötelezettség a gépjármű **forgalomba helyezését követő hónap 1. napján** kezdődik. Az év közben újra forgalomba helyezett gépjármű utáni adó alanya az, aki a forgalomba helyezés hónapjának utolsó napján a hatósági nyilvántartásban **tulajdonosként** szerepel. Így ismerősének már **ez év decemberétől fizetni kell** gépjárműadót.

VI. ADJON TANÁCSOT! (Összesen 11 pont)

Megoldás:

a) **Helyi iparűzési adó** a 2017. évre az **általános szabályok szerint**

	Ft
Nettó bevétel:	7 500 000
- anyagöltség:	-3 300 000
- Létszámnövelés miatt (0,25 x 1 millió Ft):	- 250 000
Adóalap:	3 950 000
HIPA $3\,950\,000 \times 0,02 \times 0,6$	47 400

Szorgos Richárd **mezőgazdasági kistermelő** 2017. évi **helyi iparűzési adókötelezettsége** az általános szabályok szerint **47 400 Ft** lenne.

2 pont

b) **2017. évi HIPA az egyszerűsített adóalap megállapítás szabályai szerint**

ba) **minden adóalanyra kiterjedő szabályok szerint:**

Az **egyszerűsített adóalap** megállapítást **általában** /39/A. § (1)/, így a mezőgazdasági kistermelő esetében is az az adóalany kérheti, amelynek a **nettó bevétele** a naptári évben **időarányosan nem haladta meg a 8 millió** forintot. Ekkor az iparűzési adó alapja a **nettó bevétel 80%-a**.

Mivel a mezőgazdasági kistermelő **nettó árbevétele** a korlátot nem haladta meg, így választhatja az egyszerűsített adóalap megállapítás általános módszerét is. 1 pont

2017. évi HIPA az egyszerűsített adóalap megállapítás általános szabályai szerint:

Egyszerűsített adóalap: $7\,500\,000 \times 0,8 = 6\,000\,000$ Ft

Le: Létszámnövelés miatt - 250 000 Ft

Adóalap: 5 750 000 Ft

HIPA $5\,750\,000 \times 0,02 \times 0,6 = 69\,000$ Ft

1 pont

bb) **2017. évi HIPA az átalányadózást alkalmazó mezőgazdasági kistermelő vállalkozó egyszerűsített adóalap megállapítás sajátos szabályai szerint:**

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az adóévben átalány szerinti jövedelem-megállapítást alkalmazó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó esetében az adó alapja az Szja törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több mint az Szja törvény szerinti bevételének 80%-a.

Egyszerűsített adóalap az **átalányadózás** szerint:

Átalány szerinti jövedelem 1 125 000 Ft

Egyszerűsített adóalap: $1\,125\,000 \text{ Ft} \times 1,2 = 1\,350\,000 \text{ Ft}^*$

1 pont

Le: Létszámnövelés miatt - 250 000 Ft

Adóalap: 1 100 000 Ft

1 pont

HIPA $1\,100\,000 \times 0,02 \times 0,6 = 13\,200$ Ft

* Egyszerűsített adóalap 1 350 000 Ft, mert a bevételének 80%-a ($7\,500\,000 \times 0,8 = 6\,000\,000$) nagyobb ennél.

Az **átalányadózás** szerinti egyszerűsített adóalap mellett a **2017. évi HIPA 13 200 Ft** 1 pont

Az általánostól eltérő **egyszerűsített adóalap** megállapítás választása egy évre szól, melyet az **adóbevallással egyidejűleg** elég jeleznie az önkormányzati adóhatóság felé. 1 pont

c) **Adóelőleg** a következő időszakra

Mivel az **átalányadózás** szerinti **egyszerűsített adóalap** megállapítás alapján a legkisebb az adóteher, így e szerint legkedvezőbb a **2018. év márciusában** fizetendő **helyi iparűzési adóelőleg** (az előző évi adó 50%-a) összege is.

Adóelőleg a következő időszakra az **átalányadózás** szerinti **egyszerűsített adóalap megállapítási** alapján:

2017. évi HIPA: 13 200 Ft

2018. év március 15-ig fizetendő adóelőleg így: $13\,200 / 2 = 6600$ Ft lenne. 2 pont

d) Tanács:

Legkedvezőbb a 2017. adóévre Szorgos Richárdnak a helyi iparüzési adót **az átalányadózás** szerinti **egyszerűsített adóalap** szabályai alapján megállapítva fizetnie, ami **13 200 Ft**, így ennek alapján önadózással megállapított, a **2018. év márciusában** esedékes adóelőleg is e módszer szerint az optimális, melynek összege **6600 Ft**. 1 pont

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT! (Összesen 22 pont)

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendőek figyelembe!

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

1. Megoldás: 12 pont

Ajándékozás esetén az illeték alapja a megszerzett ajándék **tiszta értéke**, a forgalmi érték és az ajándékot terhelő adósság értékének különbözete. Jelen esetben nincs teher, így a forgalmi érték. Az **illeték mértéke** a megszerzett vagyon jellegétől függően 18%, illetve lakóingatlan esetében **9%**.

Adás-vétel esetén a lakás és garázs illetékmértéke a **forgalmi érték** után **4%**. A hitel nem vonható le. Az illetékekről szóló törvény alapján a **lakás után** lehetséges a **különbözet szerinti illetékalap**, az un. **cserét pótló vétel** 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 - terhekkel nem csökkentett - **forgalmi értékének a pozitív különbözete**.

Ha a **lakásvásárló előzetesen nyilatkozik** a másik lakása 1 éven belüli eladásának szándékáról, pótlékmentes (legfeljebb 12 havi) illetékfizetési **halasztást vehet igénybe**. Ebben az esetben az állami adóhatóság a vásárolt lakás forgalmi értékét megállapítja ugyan, de – a vagyonszerzői nyilatkozat eredményeként – az **illeték-kiszabási eljárását felfüggeszti**, a **vagyonszerzéskor nem ad ki fizetési meghagyást**, majd az eladás után a **két lakás forgalmi értékének különbözete alapján** közli a ténylegesen fizetendő illeték összegét a magánszemély vagyonszerzővel.

Ha a vagyonszerző **1 éven belül nem adja el** a másik lakását, akkor a **kedvezmény nem** illeti meg, és a **vásárolt lakás forgalmi értéke után járó illeték mellett**, a nyilatkozat benyújtásától, a mindenkor jegybanki alapkamat kétszeresével számított **pótilletéket** szab ki az adóhatóság. 3 pont

a) **Nevelőszülőktől** kapott **lakás ajándékozása** – mint ingyenes vagyonszerzés – utáni illeték:

Forgalmi érték = tiszta érték:	10 500 000 Ft	
Illeték alapja:	10 500 000 Ft	
Ajándékozás illetékmérték:	9%	1 pont
Ajándékozás illetékkötelezettség a lakás után:	945 000 Ft	1 pont

b) **Visszterhes** vagyonszerzése a **Felsősolcai ingatlan** (kertes ház + garázs) után:

Ha a magánszemély nyilatkozatában **kéri az illeték felfüggesztését**, csak a garzonlakás eladása után a különbözet szerint kell fizetni.

Lakás (20,5 millió Ft - 1,5 millió Ft)	19 millió Ft	
Forgalmi érték:	19 000 000 Ft	1 pont
Illetékalap a cserét pótló vétel alapján		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(19 000 000 Ft - 12 000 000 Ft*)	7 000 000 Ft	2 pont
Visszterhes illetékmérték:	4%	
Visszterhes illetékkötelezettség a lakás után:	280 000 Ft	1 pont
*ingóságok nélkül		
Garázs		
Forgalmi érték:	1 500 000 Ft	
Visszterhes illetékmérték:	4%	
Visszterhes illetékkötelezettség a garázs után:	60 000 Ft	1 pont
Visszterhes illetékkötelezettség a felsőszolcai ingatlan után összesen	340 000 Ft	1 pont
Összességében Rév Rudolfnak 1 285 000 Ft illetéket kell majd legkedvezőbb esetben fizetnie a miskolci lakás ajándékozásához és a felsőszolcai ingatlan vásárlásához kapcsolódóan.		
		1 pont

2. Megoldás: 10 pont

a) Innovációs járulékkötelezettség

	millió Ft	
Nettó árbevétel:	51 000	
ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:	46 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-40 276	3 pont
- anyagköltség:	-1 500	0,5 pont
- kutatásfejlesztési tevékenység költsége	-500	0,5 pont
Létszám növekedés hatása nem érvényesíthető	0	1 pont
Innovációs járulékalap (számított): (51 000 – 42 276):	8 724	1 pont
- Le külföldi telephelyre jutó HIPA alap	-500	1 pont
Innovációs járulékalap:	8 224	0,5 pont
Innovációs járulék mértéke: 0,3%		0,5 pont
Innovációs járulék összege (8 224 x 0,003):	24,672	1 pont

Az eredmények forintban és ezer forintra kerekítve is elfogadhatók!

A „RÁMENŐS” Kft tárgyévire fizetendő **innovációs járulékkötelezettsége 24 672 ezer Ft.**

1 pont

***Számítás:**

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $46\,000/51\,000 = 0,901961$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500 \times 0,901961 = 451$ millió Ft, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 19 500 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $19\,500 \times 0,901961 = 17\,588$ millió Ft, de legfeljebb $19\,500 \times 0,85 = 16\,575$ millió Ft.

A nettó árbevétel 20 000 millió forintot meghaladó, azaz 31 000 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $31\,000 \times 0,901961 = 27\,961$ millió Ft, de legfeljebb $31\,000 \times 0,75 = 23\,250$ millió Ft.

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

451 millió + 16 575 millió + 23 250 millió = 40 276 millió Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

millió Ft

Árbevételi sávok	Árbevétel a sávban	ELÁBÉ + közv. szolg. a sávban	Levonási korlát a sávban	Levonható ELÁBÉ + közv. szolg. a sávban
0 - 500	500	451	451 (100%)	451
500 – 20 000	19 500	17 588	16 575 (85%)	16 575
20 000 – 80 000	31 000	27 961	23 250 (75%)	23 250
Együtt	51 000	46 000	40 276	40 276

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

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