

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/5-9/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 21. 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: 2018. február 21. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatok megoldását a hatályos jogszabályok alapján végezze!
A számításokhoz felhasználható illetékmértékek a feladatsor végén találhatók!

I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK? (Összesen 11 pont)

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

A válasz csak indokolással fogadható el!

1. **IGAZ**, mert 2018. január 1-jétől a magánszemélyek esetében már nemcsak az 1, hanem a 3 éven belül eladott kisebb forgalmi értékű lakás megszerzését megelőző lakásértékesítést is figyelembe lehet venni a mentesség érvényesítéséhez.
2. **HAMIS**, mert illetékmentesség a környezetkímélő gépkocsinak minősülő jármű után érvényesül. A benzin/elektromos motorral működtetett, vegyes üzemű (un. Full Hibrid) személygépjármű nem minősül környezetkímélő gépkocsinak.
3. **HAMIS**, mert a törvény nevesíti, hogy külföldön levő ingatlanhagyatéokra az öröklési illetékre vonatkozó rendelkezések nem terjednek ki.
4. **IGAZ**, mert a „közigazgatási rezsicsökkentés” részeként eltörölték a 18. életévét be nem töltött személyek általános tételű eljárási illetékfizetési kötelezettségét.
5. **HAMIS**, mert a 65. életévét betöltött személy már közigazgatási hatósági eljárási illetékmentesen igényelheti magánútlevelét.
6. **IGAZ**, mert az alapítványt feltételes helyi adómentesség illeti meg, ha az előző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.
7. **IGAZ**, mert 2018-tól közterületen elhelyezett vagy közterületről bárki által látható eszközre, - amely rendeltetését tekintve reklám kihelyezésre szolgál - is kiterjed az építményadó hatálya.
8. **HAMIS**, mert a vasúti pálya, a vasúti pálya tartozékai által lefedett földterület nem tartozik a telek fogalmába, így utána telekadó sem érvényesül.
9. **HAMIS**, mert az idegenforgalmi adó beszedésére azok a szervezetek is kötelezettek, amelyekre a helyi adó törvény hatálya nem terjed ki.
10. **HAMIS**, mert a cégautóadó fizetési kötelezettség nem függ a személygépjármű magán-, illetve hivatali célú használatától, azt főszabály szerint a tulajdonosnak kell fizetnie.
11. **IGAZ**, mert a kaszinókban a kapott borraavaló 50%-a növeli a szerencsejáték szervező által fizetendő játékadó kötelezettség alapját.

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.
D	A, D	B, D	A, B, D	A, B	D	B, C, D	A, B, C, D	D	A, D	B, C, D

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT! (Összesen 19 pont)

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

- Az öröklési illeték alapja a tiszta érték, melynek kiszámításánál a megszerzett vagyon forgalmi értékéből le kell vonni a hagyatékot terhelő tartozást és az egyéb terhek értékének egy-egy örökösre eső részét.
- Aki a lakcímbejelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett lakóhellyel, tartózkodási hellyel rendelkezik az önkormányzat illetékességi területén.
- Települési adókat a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete vezethet be rendelettel az illetékességi területén.

2. Fejtse ki!

a) Megoldás: 3 pont

A helyi iparüzési adónál a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó **adóalap csökkentést** azok az adóalanyok érvényesíthetik, amelyeknek az adóévi működés hónapjai alapján számított adóévi **átlagos statisztikai állományi létszámának** az előző adóévi működés hónapjai alapján az előző adóévre számított átlagos statisztikai állományi létszámmal képest **növekménye** mutatható ki. A létszámnövekedés után (két tizedesre kerekítve) **1 millió forint/fő** összegű a kedvezmény. 2 pont

Jogelőd nélkül a tárgyévben **alakult vállalkozó** is alkalmazhatja a kedvezményt. Esetében az előző adóévi statisztikai állományi létszámnak **nulla főt** kell tekinteni. 1 pont

b) Megoldás: 4 pont

Az erre jogosult szervezetet az illetékmentesség csak abban az esetben illeti meg, ha a vagyonszerzést, illetőleg az eljárás megindítását **megelőző adóévben** folytatott vállalkozási tevékenységéből származó **jövedelme után társasági adófizetési** kötelezettsége, illetve - költségvetési szerv esetében - **eredménye után a központi költségvetésbe befizetési** kötelezettsége nem keletkezett. 2 pont

A szervezet **közigazgatási hatósági vagy bírósági eljárás kezdeményezése**, illetve **gépjármű, pótkocsi szerzése** esetén **nyilatkozik** az illetékmentesség feltételének fennállásáról, egyéb vagyonszerzés esetén a feltétel teljesülését az **állami adóhatóság hivatalból** ellenőrzi. 1 pont

Ha a nyilatkozat megtételére adóév utolsó napját követő 150. nap előtt kerül sor, a szervezetnek arról kell nyilatkoznia, hogy **adófizetési kötelezettsége előreláthatóan nem keletkezik**.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Amennyiben a nyilatkozatában **vállaltak nem teljesültek**, úgy a szervezetnek az adóév utolsó napját követő 180. napig van lehetősége arra, hogy ezt a körülményt adóbírság terhe nélkül az eljáró hatóság felé jelezze, és **az illetéket pótlólag megfizesse**. 1 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) **Pótkocsi** tulajdonjogának visszterhes **illetékmértéke** az illetéktörvény szerint.
- b) A **helyi iparüzési adó** alapjának egyszerűsített megállapítása Eva alany esetében a Htv. szerint.
- c) Belföldi **személyszállító gépjármű adómértéke** 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,
2. Ajándékozási illeték	h, i
3. Visszterhes vagyonátruházási illeték	a, j
4. Közigazgatási hatósági eljárási illeték	b, f
5. Bírósági eljárási illeték	g
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	d, e, f, j,

A jó illetékfajtákért 2 pont, egyébként a jelöléseknél 3 jó válasz 1 pont, összesen 4 pont

IV. DÖNTSE EL! (Összesen 20 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: 5 pont

Lakás utáni illetékkötelezettség:

Forgalmi érték: 36 millió

Illetékalap: 36 millió – 8 millió („CSOK”) = 28 millió Ft 1 pont

Illeték: 28 millió x 0,04 = 1 120 000 Ft 1 pont

Le 15 millió x 0,04 = - 600 000 Ft 1 pont

Fizetendő illeték: **520 000 Ft *** 2 pont

*2018-tól megilleti a Törekvő házaspárt a **vállalkozó** által értékesítés céljára **újonnan épített**, építtetett **30** millió forintos forgalmi értéket meg nem haladó új lakás tulajdonjogának, ilyen lakás tulajdoni hányadának megvásárlásához kapcsolódó illetékkedvezmény abban az esetben is, ha a vissza nem térítendő **állami támogatás összegével csökkentett illetékalap** ezen értékeknek megfelel.

2. Megoldás: 4 pont

A leány **egyenes ági hozzátartozóként** – mint haszonélvező - **mentesül** az ajándékozási illeték kötelezettség alól, így **ő nem fizet vagyonszerzési illetéket.** 1 pont

Gondolkodó Evelin, mint **tulajdonos** viszont csak a vagyoni értékű jogra jutó 25%-kal csökkentett összegű illetéket kell, hogy fizessen a következők szerint:

Visszterhes illeték: 92 kW x 750 Ft/ kW = 69 000 Ft 1 pont

- 69 000 x 0,25, a vagyoni értékű jogra jutó illeték: - 17 250 Ft 1 pont

Tulajdonos illeték-kötelezettsége **51 750 Ft** 1 pont

3. Megoldás: 5 pont

Adóalap a **KATA** szerint a vállalkozó székhelyén éves szinten 2 500 000 Ft 1 pont

Időarányos adóalap a székhelyen február 21-től időarányosan 314 napra:

2 500 000/365 x 314 = 2 150 685 Ft 1 pont

Le: létszámnövelési kedvezmény (0,77 fő x 1 millió) - 770 000 Ft 1 pont

Adóalap 1 380 685 Ft 1 pont

HIPA 1 380 685 x 0,02 x 0,6 = **16 568 Ft** 1 pont

4. Megoldás: 6 pont

Járulékalap:

800 000 000 Ft - (723 750 000* + 5 000 000) - 1 000 000 = **70 250 000 Ft.** 4 pont

Az innovációs **járulék mértéke 0,3%** 1 pont

Az **innovációs járulék** kötelezettség **fizetendő** összege: 70 250 000 Ft x 0,003= **210 750 Ft.**

1 pont

***Számítás:**

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes **összege:** 750 000 000 Ft, **aránya** a nettó árbevételhez viszonyítva: 750 000/800 000 = **0,937500**

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: 500 000 000 x 0,937500 = **468 750 000 Ft**, ez levonható 100%-ban.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 300 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $300\,000\,000 \times 0,937500 = 281\,250\,000$ Ft, de legfeljebb $300\,000\,000 \times 0,85 = 255\,000\,000$ Ft

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

468 750 000 + 255 000 000 = 723 750 000 Ft.

ezer Ft				
Árbevételi sávok	Árbevétel a sávban	ELÁBÉ + közv. szolg. a sávban	Levonási korlát a sávban	Levonható ELÁBÉ + közv. szolg. a sávban
0 – 500 000	500 000	468 750	468 750 (100%)	468 750
500 000 – 800 000	300 000	281 250	255 000 (85%)	255 000
Együtt	800 000	750 000	723 750	723 750

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

1. Válasz:

Nincs illetékfizetési kötelezettség a tagi kölcsönről való lemondás kapcsán, mert a **cégek közötti követelés-elengedés mentesül** az ajándékozási illetékfizetési kötelezettség alól. **Ha magánszemély** a tagi kölcsönt nyújtó, akkor a tagi kölcsönről való lemondás a „**RAÉRŐ**” Kft számára **ajándékozási illetékfizetési kötelezettséget jelent**.

2. Válasz:

Nem jól gondolják ezt a kollégák. Az illetéktörvény szerint **ingónak** vagy ingóhoz kapcsolódó vagyoni értékű jognak **jogügyleten alapuló szerzése esetében** a törvényt ugyanis csak akkor kell alkalmazni, ha **az ingó átadása belföldön történt**.

3. Válasz:

Nem mentesül a magánszemély az **építményadó alól**. Az **építmény használatának szünetelése** az adókötelezettséget **nem érinti**.

4. Válasz:

Az adóztatási feladatokat a fővárosban a Margitsziget tekintetében a **helyi adók** esetében a **fővárosi önkormányzat**, a **gépjárműadó**nál pedig a **Budapest XIII. kerületi önkormányzati adóhatóság** látja el.

5. Válasz:

Innovációs járulék megfizetésére – főszabály szerint – a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó belföldi székhelyű **gazdasági társaságok** kötelezettek. Mentességet élvez viszont a cégbejegyzés évében a **jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság** és annak előtársasága, így ennek a Kft-nek csak a következő évtől kell **innovációs járulékot/járulékelőleget** fizetnie.

6. Válasz:

Az egyéni vállalkozó esetében kulturális adó az **erotikus telefonszolgáltatás** nyújtásából származó **bevételt** terheli.

Az adó alapja az adóköteles tevékenységnek a **számviteli törvény szerinti nettó árbevétel**. **Az adó mértéke** az adóalap **25%-a**.

VI. ADJON TANÁCSOT! (Összesen 14 pont)

Megoldás:

a) Egyéni vállalkozás keretében történő vásárlás (tulajdonosként):

Illeték:

Az **egyéni vállalkozó** az illetéktörvény szerint **gazdálkodó szervezetnek** minősül, így mentesség érvényesíthető a haszonjárművek, azaz az autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi gazdálkodó szervezet általi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának visszerhes vagyonátruházással történő megszerzésekor. A gazdálkodó szervezet sem mentesül viszont az **eljárási illeték** alól.

Visszterhes vagyonátruházási illeték:	0 Ft	1 pont
Eljárási illeték 6 000 Ft forgalmi engedély + 6 000 Ft törzskönyv =	12 000 Ft	1 pont
Az ügylet teljes illetékkötelezettsége:	12 000 Ft	1 pont

Gépjárműadó:

önsúly	6 901 kg	
Adóalap: 70 megkezdett	100 kg	1 pont
Adó mértéke:	1380 Ft/100 kg	1 pont
Számított éves adó (1380 x 70)	96 600 Ft	
Adókedvezmény 20%	-19 320 Ft	
Éves adókötelezettség	77 280 Ft	1 pont
10 hónapra (III. – XII.) jutó gépjárműadó	64 400 Ft	1 pont
77 280 / 12) x 10 = 64 400 Ft		

b) Tervezős Tihamér, mint **magánszemély** a **tulajdonos**, az **üzembentartói jog** a **vállalkozásé**:

Illeték:

Az autóbusz utáni **vagyonszerzési illetékkötelezettség**: 135 kW x 850 Ft/ kW = **114 750 Ft**
Ebből **Tervezős Tihamér 75%-ot**, azaz **86 063 Ft-ot**, a **vállalkozás** pedig – mint vagyoni értékű jogot szerző - **25%-ot**, azaz **24 687 Ft-ot** viselne, amit - mint gazdálkodó szervezet vagyonszerző – nem kell megfizetnie. 1 pont

Eljárási illetékként a **tulajdonos** a **törzskönyvért 6 000 Ft-ot**, a **vállalkozás** pedig – mint üzembentartó - a forgalmi engedélyért szintén **6 000 Ft-ot** fizet.

Visszterhes vagyonátruházási illeték:	86 063 Ft	1 pont
Eljárási illeték 6 000 Ft forgalmi engedély + 6 000 Ft törzskönyv =	12 000 Ft	1 pont
Az ügylet teljes illetékkötelezettsége:	98 063 Ft	1 pont

Gépjárműadó:

A gépjárműadó esetében az **üzembentartó**, tehát a **vállalkozás az adóalany**. Így **Tervezős Tihamért gépjárműadó nem terheli**. Az **adó összege** megegyezik az előzőekben kiszámított összeggel, azaz **64 400 Ft-tal**. 1 pont

Tanács:

Mivel a **gazdálkodó szervezetek** (egyéni vállalkozó is az) **esetében** az autóbusz, nyerges vontató tehergépkocsi és pótkocsi visszerhes szerzésekor **illetékmentesség érvényesül**, előnyösebb, ha a cég vásárolja meg tulajdonosként a gépjárművet, így csak az **eljárási illeték** kell leróni. A **gépjárműadó** összegét **nem** befolyásolja az, hogy melyik konstrukciót választja Tihamér. **Összességében** az ügylettel kapcsolatos **megtakarítás** így **86 063 Ft**. 2 pont

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT! (Összesen 19 pont)

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendők figyelembe!

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

1. Megoldás: 11 pont

a) Vagyonszerzési illetékkötelezettség

Általában:

A **haszonélvezeti jogot** szerző esetén a **haszonélvezeti jog** számított értéke az ingatlan forgalmi értékének egy huszad része (egyévi érték) és a haszonélvezeti jog jogosultjának életkora alapján meghatározott **korszorzó** szorzata.

A **haszonélvező** általában a jog így számított értéke – de jelen esetben a haszonélvező nem -, míg a **tulajdonszerző** a forgalmi érték és haszonélvezeti jog értékének különbözete, illetve a vagyont terhelő tartozás levonása, mint illetékalap (tisztá érték) után fizeti az ajándékozási illetéket. A **tulajdonszerző** esetében az átvállalt tartozás után még 4%-os visszerhes vagyonátruházási illetékkötelezettség is érvényesül. Az ajándékozási illeték mértéke általában 18%, lakóingatlan esetében 9%. 3 pont

Számítás:

Jószívű József, mint haszonélvező:

Forgalmi érték: 30 millió Ft, 50%-a **15 millió Ft**

Haszonélvezeti jog számított értéke $(15 \text{ millió} / 20) \times 8 = \mathbf{6 \text{ millió forint}}$ 1 pont

Jószívű József nem fizet vagyonátruházási **illetéket**, mert az átadott tulajdonán a haszonélvezeti jog fenntartása nem esik illetékkötelezettség hatálya alá. 1 pont

Joó Izabella, mint tulajdonszerző:

Tiszta érték = illetékalap **ajándékozás** esetén:

$15 \text{ millió} - 6 \text{ millió (haszonélvezeti jog)} - 3 \text{ millió (kölcson)} = \mathbf{6 \text{ millió forint}}$ 1 pont

ajándékozási illeték a tiszta érték után: $6 \text{ millió} \times 0,09 = \mathbf{540 \text{ 000 Ft}}$ 1 pont

visszerhes vagyonátruházási illeték az átvállalt **hitel** után: $3 \text{ millió} \times 0,04 = \mathbf{120 \text{ 000 Ft}}$ 1 pont

Ajándékozással történő vagyonszerzés esetén, **együttesen 660 000 Ft** az illetékkötelezettség. 1 pont

b) Első lakásszerzéshez kapcsolódó illetékkedvezmény

Izabellát **nem illeti meg** a 35 év alatti **fiatalok első lakásszerzéshez** kapcsolódó **50%-os illetékkedvezmény**, mert az az ingyenes lakásszerzéshez nem, **csak a visszerhes vagyonátruházás** keretében megszerzett ügylethez kapcsolódhat. 2 pont

2. Megoldás: 8 pont

a) Fizetendő cégautóadó:

Cégautóadó (számított): $12 \times 22 \text{ 000} =$ 264 000 Ft 1 pont

Levonható gépjárműadó: 18 975 Ft* 3 pont

2018. évi cégautóadó kötelezettség: 245 025 Ft 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*Levonásra csak a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni gépjárműadó-kötelezettség megfizetése határidőben megtörtént. Így csak 6 hónapra jutó gépjárműadó vonható le.

Gépjárműadó éves összege. $110 \text{ kW} \times 345 \text{ Ft/kW} = 37\,950 \text{ Ft}$, ebből

2018-ban levonható gépjárműadó: $37\,950 \text{ Ft} / 12 \times 6 = 18\,975 \text{ Ft}$

Pénzes Pál **2018. évi cégautóadó kötelezettsége 245 025 Ft.**

b) A cégautóadó megfizetése

A **cégautóadó** esetében adókötelezettség keletkezik egyrészt minden **vállalkozás tulajdonában álló** a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti **személygépkocsi** - kivéve környezetkímélő gépkocsi - után. Másrészt adófizetési kötelezettsége keletkezik azoknak a **magánszemély tulajdonosoknak** is, akiknél az autóval kapcsolatosan akár a magánszemély, akár más személy által **költségelszámolás** történik. (Kivétel ez alól, ha a munkabajárás címén vagy kiküldetési rendelvénnyel történik a költségelszámolás.)

A **cégautóadót** tehát **Pénzes Pálnak** kell havi bontásban, negyedévente, a negyedévet követő hónap 20-ig **bevallania és megfizetnie** önadózással a **NAV** megfelelő számlájára. 3 pont

Gépjármű visszerthes 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

Cégautó adómértékek

gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzések esetén	„6”-„10” osztályjelzések esetén	„5”; „14-15” osztályjelzések esetén
0-50	16 500 Ft	8 800 Ft	7 700 Ft
51-90	22 000 Ft	11 000 Ft	8 800 Ft
91-120	33 000 Ft	22 000 Ft	11 000 Ft
120 felett	44 000 Ft	33 000 Ft	22 000 Ft

Belföldi személyszállító gépjármű adómértéke

- gyártási évben és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kilowatt

FELHASZNÁLT FORRÁSMUNKÁK:

- ADÓKÓDEX - Adótörvények 2018
- ADÓ 2017. (HVG különszám 2018.)
- Dr. Herich György: Adótan I. 2018. (Penta Unió 2018.)
- Dr. Herich György: Adó 2018. Teszt és Példatár (Penta Unió 2018.)
- A hatályos adójogszabályok
- Az "Adó" szakfolyóirat számai
- CD-jogtár, ADÓ- TB CD
- NAV honlap