

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/5-66/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 30. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 90 fm. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint.

--- Ez a: **78** 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: 2018. május 30. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. május

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	22	13	6	13	24	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:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

AZ ALÁBBI FELADATOKAT FIGYELMESEN OLVASSA ÁT! A JAVÍTÁST SZABÁLYOSAN, KÉZJEGYÉVEL (SZIGNÓVAL) ELLÁTVA VÉGEZZE!

A feladatok megoldását a hatályos jogszabályok alapján végezze!

A számításokhoz felhasználható illetékmértékek a feladatsor végén találhatók!

I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK? A válasz csak indokolással fogadható el!
Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. A belföldön levő ingatlanhagyaték után a Magyarországon élő nem magyar állampolgárnak öröklési illetéket nem kell fizetnie, mert rá nem vonatkozik a törvény hatálya.

Igaz

Hamis

Indoklás:

2. A bizalmi vagyonkezelési szerződések esetén a kedvezményezett illetékkötelezettsége nem a vagyonkezelési szerződés megkötésének napján, hanem a vagyon kedvezményezett általi tényleges megszerzése napján keletkezik.

Igaz

Hamis

Indoklás:

3. Termőföld öröklésekor, ajándékozásakor a föld aranykoronánkénti 500 forintos értéke alapján kell az illetékkötelezettséget megállapítani.

Igaz

Hamis

Indoklás:

4. Amennyiben a magánszemély az ellopott útlevél pótlását kéri, úgy az eljáráshoz nem kapcsolódik illetékfizetési kötelezettség.

Igaz

Hamis

Indoklás:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Amennyiben egyéni vállalkozó az önkormányzati adóhatóságnál pótlékmentes részletfizetést kérelmez az iparűzési adó kötelezettsége tárgyában, úgy a kérelemhez kapcsolódóan mentesül általános tételű közigazgatási hatósági eljárási illetékfizetés alól.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

6. Települési adót Budapesten a helyi adóról szóló törvény szerint kizárólag a fővárosi önkormányzat jogosult bevezetni.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

7. Azon épület esetében, amelynél 2018. év májusában történik meg a használatbavétel tudomásulvétele, a második félév első napjától, azaz 2018. év július 1-től áll be az építményadó-kötelezettség.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

8. Amennyiben a KATA alany egyéni cég a főváros három kerületében is rendelkezik telephellyel, úgy mindhárom telephely után kötelezett a tételes, 2,5 millió forintos egyszerűsített adóalap szerinti iparűzési adó megfizetésére.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

9. Az iparűzési adóalap megállapítása során az exportértékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódó eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege korlátozás nélkül levonható.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. A németországi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe nem kötelezett innovációs járulék fizetésére.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

11. A játékkaszinó, az online kaszinó, valamint a játékkaszinóban üzemeltetett pénznyerő automaták után a játékadó alapját az elért tiszta játékbevétel képezi, melyet még növel az elfogadott borraavaló 50%-a is.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

11	
----	--

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T!

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

1. Első lakástulajdont szerzőnek minősülhet az illetéktörvény szerint
- a) csak az a magánszemély, akinek nincs és nem is volt lakástulajdona. ☐
 - b) az a magánszemély, akinek nincs lakástulajdonban 50%-ot elérő tulajdoni hányada, lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga.
 - c) nagykorú vagyonszerző esetén a magánszemély akkor is, ha a lakástulajdont a nagykorúság elérését megelőzően idegenítették el.
 - d) a magánszemély akkor is, ha a lakástulajdona özvegyi haszonélvezeti joggal terhelt.
2. Nem tárgya az ajándékozási illetéknek
- a) a vagyoni értékű jog, ha azt az ajándékozó a maga javára tartja fenn. ☐
 - b) a külföldön levő ingatlan ingyenes megszerzése.
 - c) a praxisjog ingyenes megszerzése.
 - d) az ingó dolog okirat nélküli ingyenes megszerzése.
3. Az illetéktörvény szerint gazdálkodó szervezetnek minősül
- a) az európai gazdasági egyesülés. ☐
 - b) a szabadalmi ügyvivői iroda.
 - c) az alapítvány.
 - d) az egyéni vállalkozó.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség érvényesül
- a) értékpapírok öröklési szerződéssel való megszerzésekor.
 - b) mangalica sertések állatvásáron történő megvásárlásakor.
 - c) árverésen vett ékszer megszerzésekor.
 - d) közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény tulajdonjogának megszerzésekor.
5. A cégjegyzékbe illetékmentesen bejegyeztethetők
- a) a közérdekű nyugdíjas szervezetek.
 - b) az egyéni cégek.
 - c) a korlátolt felelősségű társaságok.
 - d) a betéti társaságok.
6. A települési önkormányzat testületi döntés alapján helyi adóként a vállalkozók számára adókötelezettségként megállapíthat
- a) építményadót.
 - b) telekadót.
 - c) kommunális adót.
 - d) gépjárműadót.
7. Ki jogosult a helyi adókról szóló törvény alapján főszabály szerint idegenforgalmi adót bevezetni?
- a) megyei önkormányzat
 - b) fővárosi önkormányzat
 - c) kerületi önkormányzat
 - d) községi önkormányzat
8. A belföldi gépjárműadóra jellemző:
- a) ahol tulajdonos és üzembentartó is van, ott a tulajdonos az adó alanya
 - b) ahol tulajdonos és üzembentartó is van, ott az üzembentartó az adó alanya
 - c) használt gépjármű év közbeni eladásakor a következő hó elsejétől az új tulajdonos az adó alanya
 - d) ha az adóalany egy éven túl nem fizeti meg a gépjárműadót, a járművet ki lehet vonni a forgalomból
9. Cégaudót nem kell fizetni az után a személygépkocsi után
- a) amely kizárólag halottszállításra szolgál.
 - b) amelyet megkülönböztető jelzést adó készülékkel szereltek fel.
 - c) amely kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott.
 - d) amely hybrid meghajtású motorral ellátott.

10. A kulturális adó fizetési kötelezettségnél az adó alapja

- a) minden esetben az adóköteles tevékenységből származó értékesítés nettó árbevétele.
- b) minden esetben az adóköteles tevékenységből származó értékesítés általános forgalmi adóval növelt bruttó árbevétele.
- c) önálló tevékenységet végző magánszemély esetén az adóköteles tevékenységnek a személyi jövedelemadó alapjába beszámító bevétele.
- d) Eva-alany esetén a kulturális adóköteles tevékenységének az eva alapjába számító általános forgalmi adóval növelt bevétele.

11. Környezetvédelmi termékdíj kötelezettség

- a) az első értékesítés esetén mindig érvényesül.
- b) az első belföldi értékesítés esetén érvényesül.
- c) minden értékesítési fázisban érvényesül.
- d) általában hulladékká váló termékek értékesítése esetén érvényesül.

A II. feladatcsoportban 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) **Ingatlan** az illeték törvény szerint:

b) **Ki tekinthető vállalkozónak a magánszemélyek közül a helyi iparüzési adó szempontjából?**

c) **Vendégéjszaka** a helyi adó törvény szerint:

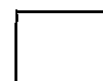
2. **Fejtse ki!**

a) **Jellemezze lényegre törően a helyi iparüzési adóban az adóelőleg megállapítása és megfizetése szabályait! Ki, mikor állapítja meg az adóelőleg összegét? Mikor kell az adóelőleget fizetni?**

Ismertesse, hogy az előlegfizetési időszakokra fizetendő adóelőleg összegét hogyan kell megállapítani akkor, ha az adóalany az egész adóévben működött, illetve ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb volt!

Térjen ki arra is, hogy kinek nem kell adóelőleget bevallani!

5 pont

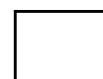


- b) Ismertesse lényegre törően szövegesen a **gépjármű és pótkocsi tulajdonjogának ingyenes** (örökléssel, ajándékozással történő) és **visszterhes** megszerzéséhez fűződő **illeték kötelezettségre** vonatkozó szabályokat!

Hogyan állapítható meg az illeték **gépjármű/pótkocsi vagyoni értékű jogának** szerzése esetében?

Mit tud a **környezetkímélő gépjárművek**, valamint a **haszongépjárművek** (autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi) **illetékmentességéről**?

5 pont



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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) ...mentesség csak abban az esetben illeti meg a szervezetet, 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.

☐

- b) Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő ingatlanon elhelyezett, a településkép védelméről szóló törvény szerinti reklámhordozó.

☐

- c) Az adó mértéke sávosan degresszív:

10 milliárd forintig 30%, 10 milliárd forintot meghaladóan pedig 3 milliárd forint és a 10 milliárd forinton felüli rész 10%-a.

☐

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) lakás megszerzése pénzügyi lízing alapján
- b) első gépjárművezetői engedély kérelme
- c) hagyomány alapján történő vagyonszerzés
- d) ideiglenes forgalmi engedély igénylése
- e) nevelt gyermeknek 500 ezer Ft értékű kincstárjegy ingyenes átadása
- f) nyugdíjfolyósítással kapcsolatos eljárások
- g) 110 000 Ft összegű takarékbetét ajándékozása keresztlánynak
- h) halál esetére szóló ajándékozás
- i) cégkivonat kiadása európai részvénytársaság számára
- j) Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap ingatlanvásárlása
- k) 14 millió Ft forgalmi értékű új garzonlakás haszonélvezeti jogának megszerzése

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

22	
----	--

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. Evelin és Tamás élettársak (nem bejegyzett) májusban szétköltöztek, közös tulajdonukat megszüntették. A vagyonmegosztás kapcsán Evelin kapta meg a 24 millió Ft forgalmi értékű családi házat, amiben életvitelszerűen tartózkodtak és 50 – 50%-ban tulajdonoltak. Tamás a közös vagyonból nem részesedett, külföldre távozott.

Mennyi **vagyonszerzési** illetéket kell fizetnie **Evelinnek** a jelzett **vagyonmegosztás miatt?**

4 pont

- a) 0 forintot.
- b) 480 000 forintot.
- c) 1 080 000 forintot.

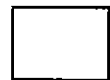


2. Boldog Elemér a Veszprémhez tartozó külterületi üdülőben tölt el ifjú **feleségével** egy munkaszünettel kombinált hosszú hétvégét (4 nap, 3 éjszaka). **Elemér** Veszprémben **hallgatói jogviszonnyal rendelkezik**. Az önkormányzat a **szállásdíj utáni** törvényi felső határ szerinti **idegenforgalmi adót** vezetett be illetékességi területén.

Mennyi **idegenforgalmi adót** kell **fizetni** a hétvégi pihenés után a fiataloknak, ha a 2 fő szállásdíja 55 000 Ft volt?

4 pont

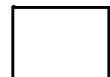
- a) 0 Ft
- b) 1100 Ft
- c) 2200 Ft



3. A „CSUHAI” Bt üzemtartóként idén már 2. éve használ egy Volvo típusú személygépkocsit, melynek hengerűrtartalma 2550 cm^3 , teljesítménye 195 kW, környezetvédelmi osztály-jelzése: 8. A személygépkocsi tulajdonosa az „IHAI” Kft. A „CSUHAI” Bt a tulajdonosnak jelezte a gépjármű folyamatos használatát és a gépjárműadó kötelezettség határidőben történő teljesítését.

Milyen összegű a személygépkocsi utáni 2018. II. negyedévi cégautóadó kötelezettség,
ha a vonatkozó gépjárműadó mérték 300 Ft? 5 pont

- a) 40 500 Ft
- b) 84 375 Ft
- c) 99 000 Ft



A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
----	--

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG!

Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. **Minek minősül az illetéktörvény szerint az olyan ingatlan, amelyen szerkezetkész állapotot el nem érő, lakóház céljára létesülő építmény áll? Tartozik-e ehhez valamilyen illetéktörvény szerinti kedvezmény, mentesség?**

Válasz:

2. **A 25 éves Szerencsés Huba vetélkedőn nyert egy kéthetes egyiptomi utazási lehetőséget, de nem találja a még 6 évig érvényes útlevelet. Ha csak öt évre kéri az útlevelet, akkor mennyit kell fizetnie?**

Válasz:

3. **Hol érvényesíthető és mit jelent az illetékfeljegyzési jog? Magánszemélyek és gazdálkodó szervezetek is élhetnek ezzel a lehetőséggel?**

Válasz:

4. **Jó-e az információ, hogy a vállalkozások nemcsak az e-útdíj 7,5%-át vonhatják le az általuk fizetendő helyi iparűzési adóból, hanem akár a személygépkocsik után az adóévben az autópályák, autóutak és főutak használatáért belföldön megfizetett tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei „matrica” úthasználati díjának 7,5%-ával is csökkenthető iparűzési adó?**

Válasz:

5. Mikor kell egy ez év májusában jogelőd nélkül létrejött részvénytársaságnak először innovációs járulékot fizetnie?

Válasz:

6. Az Ukrajnában nyilvántartásba vett turistákat szállító autóbusz Hajdúszoboszlóra szállítja utasait, majd 7 nap itt tartózkodás után viszi haza őket. Kell-e a magyarországi tartózkodás után gépjárműadót fizetnie az autóbusz külföldi üzemeltetőjének?

Válasz:

A V. feladatesoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

Dolgos Kincső az év elején elvállalt egy felelősségteljes munkakört Budapesten. Jelenleg egyedülálló szülőként gyermekeivel a fővárosban a cége által bérelt ingatlanban lakik. Hamarosan szeretne saját lakásba költözni. Le is előlegezett már egy zöldövezeti lakóparkban épülő, 37,5 millió Ft-ért heteken belül átvehető, az építető vállalkozó által értékesített új lakást garázsbeállóval, tárolóval. (A garázsbeálló és a tároló a vételárból 3,5 millió forintot tesz ki.)

Dolgos Kincső igénybe kívánja venni a családi otthonteremtési kedvezményként megszerezhető 6 millió Ft vissza nem térítendő állami támogatást. Erre a jogszabályok szerint jogosult. Kincső másfél évvel ezelőtt eladott egy vidéki kertes házat 17 millió forintért, amit 2015-ben örökölt.

Feladat:

- Ismertesse, hogy az ingatlanszerzéshez kapcsolódóan igénybe vehető **illetékkedvezmények, illetékmentességek** közül esetünkben Dolgos Kincső melyiket alkalmazhatja!
- Számítsa ki, hogy az ingatlanszerzéshez kapcsolódó **kedvezmények, mentességek nélkül**, az **általános szabály szerint**, továbbá
- akár a több változatban is igénybe vehető **kedvezményes lehetőségeket kihasználva mennyi lenne Dolgos Kincső illetékkötelezettsége!**
- Adjon tanácsot Dolgos Kincsőnek az **illetékkötelezettség optimalizálása** szempontjából **ajánlható változatra!** Ismertesse azt is, hogy mi a **feltétele a kedvezmény, mentesség** érvényesítésének! Van-e a magánszemélynek **bejelentési kötelezettsége?** (Feltételezzük, hogy a forgalmi érték megegyezik a vételi/eladási árral.)

13 pont

d) Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. A nagykanizsai székhelyű „VESZEM-VISZEM” Kft., amely pénzügyi szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet Szlovéniában, Ljubjanában is végző vállalkozás, **nettó árbevétele 3 555 000 ezer forint** (ebből 905 000 ezer forint Szlovéniában). Az **eladott áruk beszerzési értéke 2 350 000 ezer forint**, a **közvetített szolgáltatások értéke 733 000 ezer forint**, anyagköltség 410 200 ezer forint, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 22 000 ezer forint, az átlagos statisztikai állományi létszám pedig 152,58 fő volt. (2016. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 143,14 fő volt.) A nagykanizsai önkormányzat az iparüzési adó mértékét a törvényi maximum 70%-ában határozta meg a 2017. évre is. Személyi jellegű ráfordítás 125 500 ezer forint, ebből a külföldi telephelyen 33 311 ezer forint. (Előző évi helyi iparüzési adóalapja 99,5 millió forint.)

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás által szabályosan érvényesíthető legkisebb összegű

- a) **2017. évi helyi iparüzési adó-**,
- b) az adóbevallásban szereplő **két adóelőleg-fizetési időszakban** (2018. szeptember és 2019. március) jelentkező **iparüzési adóelőleg** kötelezettség **összegét**, ha 2018. év márciusában fizetett adóelőleg 575 ezer forint, valamint
- c) a **2017. évi innovációs járulék** kötelezettség összegét!

(A vállalkozásnál az adóalap megosztás személyi ráfordítás alapján történik, a számításokat ezer forintra kerekítve végezze!) 15 pont

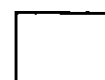


2. A „GONDOS” Bt. az idei év május 30-án rekreációs céllal, dolgozói üdültetéséhez 4,5 millió forintért egy négyszemélyes vontatható lakókocsit vásárolt. Úgy tervezi, hogy a nyári szezonra közvetlenül a Balaton mellett kibérel egy partszakaszt, ahol heti turnusokban pihenhetnek az alkalmazottak. A lakópótkocsi megengedett legnagyobb össztömege 2750 kg, önsúlya pedig 2301 kg.

Feladat: Állapítsa meg, hogy a cégnek az idei évben a lakópótkocsi vásárláshoz kapcsolódóan

- a) **mennyi illetéket, továbbá**
- b) **mennyi gépjárműadót kell fizetnie!**

9 pont



A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

24	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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