

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-33/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 17. 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: 2018. október 17. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladtnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyével (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

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! (Összesen 12 pont)

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. **HAMIS**, mert ingó vagyontárgy esetében csak a hatósági árverésen történő visszterhes vagyonszerzés tartozik az illetéktörvény hatálya alá.
2. **IGAZ**, mert a törvény lakóház építésére alkalmas telektulajdonként kezeli az olyan földrészletet is, amelyen szerkezetkész állapotot el nem érő, lakóház céljára létesülő építmény áll.
3. **HAMIS**, mert tartási, életjáradéki vagy öröklési szerződés alapján történő vagyonszerzés – mint visszterhes vagyonátruházás - esetén az illeték alapja a megszerzett vagyon forgalmi értéke.
4. **IGAZ**, mert az elveszett, megrongálódott és utazásra alkalmatlanná vált úti okmány helyett kiállított új útlevél kiadásának illetéke az egyébként az úti okmányért fizetendő illeték kétszerese.
5. **HAMIS**, mert a korlátolt felelősségű társaság, az egyéni cég, a közkereseti társaság, a betéti társaság, valamint a szociális szövetkezet bejegyzésére irányuló eljárás illetékmentes.
6. **HAMIS**, mert kizárólag a lakások esetében lehet a teljes alapterületbe a pinceszinten kialakított helyiségek alapterületének csupán 70%-át beszámítani.
7. **HAMIS**, mert a reklámhordozó utáni építményadó 12 000 forint/m² összegű adómértéket nem lehet tovább korrigálni az infláció mértékével.
8. **HAMIS**, mert csak az az adóalany kötelezett a megfizetett adóelőleg várható adóra való kiegészítésére, amelyet a társasági adóban is előleg-kiegészítés terhel.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. **HAMIS**, mert a kettős vagy vegyes üzemű Full Hibrid gépjármű nem tekinthető környezetkímélő gépkocsinak, ezért az említett adónemekben nem mentesek az adófizetés alól.
10. **IGAZ**, mert az innovációs járulék fizetési kötelezettség főszabály szerint a számviteli törvény hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaságokat terheli. A KATA alanyok nem tartoznak a számviteli törvény hatálya alá.
11. **HAMIS**, mert az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozónak az Eva törvény szerinti áfával növelt bevétele után keletkezik a kulturális adókötelezettsége.

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T! (Összesen 12 pont)

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
A	A, C	B, C, D	A, C	C	A, D	C, D	D	D	A, B, D	D	A, C

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT! (Összesen 20 pont)

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

- a) A vagyoni értékű jogok egy évi értéke az ezzel terhelt dolog - terhekkel nem csökkentett - forgalmi értékének egy huszad része.
- b) A vendégként eltöltött - éjszakát is magában foglaló vagy így elszámolt - legfeljebb 24 óra.
- c) Tiszta játékbevétel: a befizetett tétek és a kifizetett nyeremények különbözete.

2. Fejtse ki!

a) Megoldás: 4 pont

A **családi otthonteremtési kedvezmény**, a CSOK kedvezménye a **visszterhes vagyonszerzések** esetében érvényesíthető. Ez azt jelenti, hogy amennyiben a lakástulajdonos szerzője a vásárláshoz **vissza nem térítendő, lakáscélú állami támogatásban részesül**, ennek összegét a lakástulajdon **forgalmi értékéből le kell vonni**. Az érintettek számára ez a lehetőség mind az **illetékalapot**, mind a **forgalmi értéket csökkenti**. 2 pont

Alkalmazható a csökkentés, bármely visszterhes vagyonszerzésnél, **régi és új lakás vásárlásánál**, sőt abban az esetben is, ha lakásszerző a különbözet szerinti **cserét pótló vétel kedvezményét** kívánja igénybe venni. 1 pont

Nem érvényesíthető viszont a csökkentés a kedvezményes kamatozású, államilag támogatott **hitel esetében**. A hitel összege nem módosítja a lakás **forgalmi értékét**. 1 pont

b) Megoldás: 4 pont

A megtett úttal **arányos útdíj** (e-útdíj, úthasználati díj) utáni **kedvezmény a helyi iparűzési adónál érvényesíthető** a számított adót csökkentő **adókedvezményként**. 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kezdetben a **3,5 tonna megengedett össztömeget meghaladó tehergépjárművel** rendelkező adóalanynak csak a **belföldön megfizetett e-útdíj 7,5%-át** vonhatták le az általuk fizetendő **helyi iparüzési adóból**. Jelenleg már a **külföldön megfizetett útdíjnak**, valamint az **autópályák, autóutak és főutak használatáért belföldön megfizetett** (átalány jellegű, tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei „matrica”) **úthasználati díjnak** a **7,5%-ával** is csökkenthető az iparüzési adó. Ezt a kedvezményt nem csak a fuvarozási tevékenységet végzők érvényesíthetik, hanem a **számított adó mértékéig bármely iparüzési adóalany**, aki az **úthasználati díjat költségként elszámolja**. 2 pont

Ha az adóalannak a székhelye mellett telephelye is van, az **adócsökkentés adóalap-arányosan** történhet meg. Az adóalany a **székhelyre, telephelyre** jutó adójából olyan arányban vonhatja le az útdíj adócsökkentő tételnek minősülő részét, **amilyen arányban adóalapját** e települések között **meg kell osztania**. 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) **Egyszerűsített helyi iparüzési adóalap** megállapítása **átalányadózás** esetében a Htv. szerint.
 - b) **Termőföld tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának öröklési illetéke** az Itv. szerint.
 - c) **Innovációs járulék fizetésre kötelezettek** az Inno. tv. 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, h
2. Ajándékozási illeték	g, i,
3. Visszterhes vagyonátruházási illeték	k
4. Közigazgatási hatósági eljárási illeték	a, f
5. Bírósági eljárási illeték	e
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	b, d, f, j

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. Megoldás: 3 pont

Az **adóhatóság** az örökölt tóparti telekre **forgalmi érték**ként **11 millió forintot** állapított meg. Az **ingatlan** esetében az öröklési illeték mértéke: **18%**. 1 pont

A tóparti telek **forgalmi értéke** $1\,980\,000 / 0,18 = 11\,000\,000$ Ft. 2 pont

2. Megoldás: 4 pont

Vagyonszerzési illeték

A példa szerinti esetben **ajándékozási illetékkötelezettség** érvényesül, amely a visszterhes illeték kétszerese. Mentesség csak a visszterhesen megszerzett - a gépjárműadóról szóló törvény szerinti - autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának gazdálkodó szervezet általi megszerzése esetén érvényesül.

Visszterhes vagyonátruházási illeték: $175\text{ kW} \times 650\text{ forint/kW}$, azaz = **113 750 forint** 1 pont

Ajándékozási illeték (visszterhes illeték kétszerese): $113\,750 \times 2 = 227\,500$ forint 1 pont

Eljárási illeték: $6000 + 6000 = 12\,000$ forint 1 pont

Együtt: $227\,500 + 12\,000 = 239\,500$ forint

A „VIDD” Kft **illetékkötelezettsége** a tehergépjármű ingyenesen megszerzett **üzembentartói joga** után **összesen 239 500 forint**. 1 pont

3. Megoldás: 3 pont

Nem kell feltüntetnie a kiállított számlában a szállásadónak **idegenforgalmi adót**, mert mentesülnek a magánszemélyek az adó alól abban az esetben, ha a magánszemély munkáltatója a településen **székhellyel**, vagy **telephellyel** rendelkezik, vagy ott **ideiglenes tevékenységet** végez. Az **építőipari vállalkozás dolgozói** ez utóbbi jogcím alapján mentesülnek az **idegenforgalmi adó** alól. 3 pont

4. Megoldás: 6 pont

Új személygépkocsi utáni gépjárműadó kötelezettség 11 hónapra

Adómérték: gyártási évben és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt 1 pont

Éves kötelezettség: $85 \times 345 = 29\,325$ Ft 1 pont

11 hónapra: $29\,325 / 12 \times 11 = 26\,881$ Ft 1 pont

Régi személygépkocsi utáni gépjárműadó kötelezettség 12 hónapra

Adómérték: gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt

Egész évre: $85 \times 300 = 25\,500$ Ft 1 pont

Összesen: $26\,881 + 25\,500 = 52\,381$ Ft 1 pont

Tehetős Kázmér **gépjárműadó** kötelezettsége az **idei évre** összesen **52 381 Ft**. 1 pont

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG! (Összesen 6 pont) (Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!) Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Válasz:

Nem, mert a **bejegyzett élettársat** mindazon **illetékkedvezmény, illetékmentesség** megilleti, amelyeket az illetéktörvény a **házasságban** élőknek biztosít. Így a **bejegyzett élettárs** is teljes körű, tehát ingyenes és visszterhes vagyonszerzési **illetékmentességre** egyaránt jogosult.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Válasz:

Igen, a tagi kölcsönről való lemondás kapcsán **illetékkifizetési kötelezettség** keletkezik - mert a cégek közötti követelés-elengedéssel ellentétben -, a tagi kölcsönt nyújtó **magánszemélynek** a kölcsön visszafizetéséről való lemondása **nem mentesül** az ajándékozási illetékkifizetési kötelezettség alól. Ebben az esetben a tagi kölcsönről való lemondás a „GYERE” Bt számára a kölcsön összege után **18%-os ajándékozási illetékkifizetési kötelezettséget jelent**.

3. Válasz:

Az **adó alanya főszabályként az építmény tulajdonosa**. Amennyiben azonban az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett **vagyoni értékű jog terheli**, az annak gyakorlására jogosult az **adó alanya**, tehát a **haszonélvező**. Az **adókötelezettség** a használatbavételi, illetőleg a fennmaradási **engedély jogerőre emelkedését** vagy a használatbavétel **tudomásulvételét** vagy az egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló **hatósági bizonyítvány kiadását követő év első napján keletkezik**.

4. Válasz:

A fővárosi önkormányzat által közvetlenül igazgatott **Margitszigeten a fővárosi önkormányzat jogosult idegenforgalmi adót bevezetni**, mivel e területen a kerületi önkormányzat által bevezethető adók, így az idegenforgalmi adót tekintetében is a **főváros** az illetékes.

5. Válasz:

Igen, fennáll a gépjárműadó kötelezettség, mert a **külföldön** nyilvántartásba vett **tehergépjármű nem az EU tagállamában** bejegyzett gépjármű. A megfizetést a **határátlépés előtt 2 nappal** kell átutalással teljesíteni.

6. Válasz:

Cégautóadó bevallási és fizetési kötelezettség keletkezik **minden vállalkozás tulajdonában álló személygépkocsi után**, illetve fizetni kell azoknak a **magánszemély tulajdonosoknak is**, akiknél az autóval kapcsolatosan **költségelszámolás történik** (Kivéve, ha a munkabajárás címén vagy kiküldetési rendelvénnyel történik.) Ennek megfelelően, 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.

Az **átalányadás egyéni vállalkozót** – mivel ő költséget nem számol el – **nem terheli** ez a kötelezettség.

VI. ADJON TANÁCSOT! (Összesen 12 pont)

Megoldás:

a) Illetékkötelezettség az ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK szerint

Az **illeték alapja** a vásárolt lakás és garázs esetében is az **ingatlan** - terhekkel nem csökkentett - **forgalmi értéke**. A visszerthes **illeték mértéke** az ingatlan jellegétől (lakás – nem lakás) függetlenül **4%**. 1 pont

Számítás:

5 lakás: 14,4 millió + 14,4 millió + 19 millió + 29,5 millió + 32 millió = **109,3 millió Ft**

10 garázsbeálló: 10 x 2,4 millió = **24 millió Ft**

Együtt: 133,3 millió Ft

Illetékalap: 133 300 000 Ft 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A Kft együttes **illetékkötelezettsége** az ingatlanok után az **általános szabály szerint:**
 $133\,300\,000 \times 0,04 = 5\,332\,000 \text{ Ft}$ *1 pont*

b) Igen, a cég az ingatlanszerzésekhez kapcsolódóan az **illetéktörvény** szerint élhet **mentességgel**, valamint **kedvezményel**.

A **vállalkozó** által értékesítés céljára **újonnan épített, építetett** - ideértve az ingatlan-nyilvántartásban nem lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott és ténylegesen sem lakás céljára használt épület átalakításával, továbbá a lakóépület bővítésével (pl. tetőtér-beépítéssel) létesített - **15 millió forintot meg nem haladó** forgalmi értékű **új lakás tulajdonjogának**, ilyen lakás tulajdoni hányadának **megvásárlása mentesül** a visszerthes vagyonaáruházási **illeték** alól.

Az illetéktörvény **kedvezményezi** azokat a **lakásvásárlókat** is, akik olyan új lakást szereznek, amelynek forgalmi értéke meghaladja ugyan a 15 millió forintot, de **nem több 30 millió forintnál**. Ebben az esetben – ha a vagyonszerző másik lakástulajdon eladását nem igazolja – az általános szabályok szerint, **4%-kal megállapított illetékből** nem kell megfizetni azt az összeget, amely akkor járna, ha a lakás forgalmi értéke **15 millió forint lenne**, vagyis az illeték összegét **600 000 Ft-tal csökkenteni** kell.

A **mentesség, kedvezmény nem korlátozódik** a lakástulajdonok első megszerzésére, a lakások számára, a vásárló személyére, mert azt **kérheti** nemcsak magánszemély, hanem **bárki**, tehát **gazdálkodó szervezet is**, de csak az, aki **lakástulajdonjogot szerez**. *3 pont*

c) Illetékkötelezettség a KEDVEZMÉNYES SZABÁLYOK szerint

Számítás:

A **14,4 millió Ft-os 2 lakás illetékmentes**, mert 15 millió Ft forgalmi értéket nem haladja meg. *1 pont*

A **19 millió Ft-os lakás kedvezményes illetéke:**

19 millió $\times 0,04 = 760\,000 \text{ Ft}$

Le 15 millió $\times 0,04 = 600\,000 \text{ Ft}$

Illetékkötelezettség: 160 000 Ft *0,5 pont*

A **29,5 millió Ft-os lakás kedvezményes illetéke:**

29,5 millió $\times 0,04 = 1\,180\,000 \text{ Ft}$

Le 15 millió $\times 0,04 = 600\,000 \text{ Ft}$

Illetékkötelezettség: 580 000 Ft *0,5 pont*

A **32 millió Ft-os lakás illetéke:**

32 millió $\times 0,04 = 1\,280\,000 \text{ Ft}$

0,5 pont

A **garázsbeállók** illetéke:

24 millió $\times 0,04 = 960\,000 \text{ Ft}$

0,5 pont

A Kft együttes **illetékkötelezettsége** az ingatlanok után a **kedvezményes lehetőségeket kihasználva együtt:** $160\,000 + 580\,000 + 1\,280\,000 + 960\,000 = 2\,980\,000 \text{ Ft}$ *1 pont*

d) TANÁCS:

A Kft – mint lakástulajdonokat szerző gazdálkodó szervezet - **illetékfizetés szempontjából vegye igénybe a vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített lakásokra vonatkozó kedvezményes elszámolást**, mert így **2 352 000 Ft-tal kevesebb** a cég illetékfizetési kötelezettség. Ennek **feltétele**, hogy a vagyonszerző a megfelelő okiratok eljuttatásával egyidejűleg **nyilatkozzon** a kedvezményes elszámolási **szándékáról** legkésőbb az illetékfizetési meghagyás **véglegessé válásáig** az állami adóhatóságnak. *2 pont*

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT! (Összesen 23 pont)

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendők figyelembe!

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

1. Megoldás: 10 pont

Általában:

A lakás, mint vagyontárgy **eltartási szerződés** alapján történő vagyonszerzése nem az örökléssel, hanem a **visszterhes vagyonátruházással** történő vagyonszerzés körébe tartozik. Így a hiteltartozás nem csökkenti a forgalmi értéket. A lakás utáni visszterhes **illeték mértéke 4%**.

Mentes a hagyatékból az **öröklési illeték** alól az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes **állam által kibocsátott**, hitelviszonyt megtestesítő **értékpapír** megszerzése, azaz az **500 000 Ft** értékű **állampapír**.

Az **ingóságok**, mint vagyontárgyak szerzése az örökléssel történő vagyonszerzés körébe tartozik. Az öröklési illeték alapja a hagyatéka tiszta értéke. Ezt úgy kapjuk meg, ha a hagyatékból található vagyontárgyak értékéből **levonjuk a hagyatéki terhek** értékét (temetési költség). Az **adósság és más teher** fennállását és összegét az örökös **köteles igazolni**. Az örökös **eltemettetésének szokásos költségei** a törvény szerint azonban **bizonyítás nélkül is** elfogadhatók, így a teljes 540 000 Ft-ot figyelembe lehet venni. Ezt azonban **arányosítani kell** az **állampapír**, mint illetékmentes vagyontárgy miatt. Azokat a hagyatéki terheket, melyek az örökség egészét terhelik, az örökös által megszerzett illetékfizetési kötelezettség alá eső és az illetékfizetési kötelezettség alá nem eső (mentes) vagyon arányában kell számításba venni.

Érvényesíthető még a **300 ezer forintos ingó** vagyontárgyak utáni **illetékmentesség**.

Az öröklési illeték mértéke függ a megszerzett vagyontárgy jellegétől (lakás vagy egyéb vagyontárgy). Az **ingóság után** az általános illetékmértékkel véve **18%-os** az illetékkötelezettség. 3 pont

Számítás:

Lakásszerzés visszterhes vagyonátruházási illetéke:

Visszterhes vagyonátruházási illeték alapja: 23 500 000 Ft.

Fizetendő visszterhes illeték:

$23\,500\,000 \times 0,04 = 940\,000 \text{ Ft}$ 1 pont

Ingóságok öröklési illetéke:

Öröklési illeték alap:

A hagyatékból tartozó **ingó**vagyontárgyak **forgalmi értéke 5,8 millió Ft** (ezen belül 0,5 mentes),

Temetési költség, mint hagyatéki teher (általános): **540 000 forint** 1 pont

A temetési költség felosztása:

Illetékköteles ingó vagyontárgyak után: $5,3 \text{ millió} / 5,8 \text{ millió} \times 540\,000 = 493\,448 \text{ Ft}$

(**Illetékmentes** ingó vagyontárgy, az állampapír után: $0,5 \text{ millió} / 5,8 \text{ millió} \times 540\,000 = 46\,552 \text{ Ft}$, ez nem csökkenti az öröklési illeték alapját.) 1 pont

Öröklési illeték alapja a tiszta érték:

$5\,300\,000 \text{ Ft} - 493\,448 = 4\,806\,552 \text{ Ft}$

- Le ingó mentesség 300 000 Ft

Illetékalap = 4 506 552 Ft 2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő öröklési illeték:

4 506 552 x 0,18 = **811 179 Ft**

1 pont

Segítőkész Csabának a haláleset kapcsán 1 751 179 Ft együttes (visszterhes és öröklési) vagyonszerzési illetékkötelezettsége keletkezik.

1 pont

2. Megoldás: 13 pont

– **A vállalkozási szintű helyi iparűzési adóalap megállapítása:**

	millió Ft	
Nettó árbevétel:	44 000	
ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke (29 500 + 9 500):	39 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-35 018	4 pont
- anyagköltség:	-2 4500	
- kutatás-fejlesztési tevékenység költsége	-100	
- létszámnövelési adóalap kedvezmény (80,22 - 75,22)	-5	1 pont
Vállalkozói szintű iparűzési adóalap (44 000 – 37 523):	6 477	1 pont

*Számítás:

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $39\,300\,000 / 44\,000\,000 = \mathbf{0,886364}$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000\,000 \times 0,886364 = \mathbf{443\,millió\,Ft}$, 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: $19\,500 \times 0,886364 = 17\,284$ millió Ft, de legfeljebb $19\,500 \times 0,85 = \mathbf{16\,575\,millió\,Ft}$.

A nettó árbevétel 20 000 millió forintot meghaladó, azaz 24 000 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $24\,000 \times 0,886364 = 21\,273$ millió Ft, de legfeljebb $24\,000 \times 0,75 = \mathbf{18\,000\,millió\,Ft}$.

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

443 millió + 16 575 millió + 18 000 = 35 018 millió Ft.

				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	443	443 (100%)	443
500 – 20 000	19 500	17 284	16 575 (85%)	16 575
20 000 – 80 000	24 000	21 273	18 000 (75%)	18 000
Együtt	44 000	39 000	35 018	35 018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

– **A telephelyenkénti optimális helyi iparüzési adó megállapítása:**

millió Ft

Telephely	Eszköz- érték	Megoszlás	Adóalap telephelyen- ként	Adó %	Számí- tott adó	K+F költség adókedvez- ménye +	Fizetendő HIPA
Békéscsaba	38 150	0,693636	4 493	1,4	63	- 7	56
Orosháza	11 650	0,211818	1 372	1,2	16	(2)	16
Arad	5 200	0,094546	612	-	-	(1)	-
Együtt	55 000	1,000000	6 477	-	79	*10	72
		<i>1 pont</i>	<i>1 pont</i>		<i>1 pont</i>	<i>2 pont</i>	<i>1 pont</i>

***Adókedvezményként** kizárólag **Békéscsabán levonható** a számított állandó tevékenységre jutó adójából a **K+F költség 10%-ának** (100 x 0,1) 10 millió Ft-nak **adóalap arányos része**, azaz **7 millió Ft**. Az orosházi önkormányzatnál ez nem lehetséges.

Az „ALKOSS” Kft **optimálisan** fizetendő **helyi iparüzési adó kötelezettsége 72 millió Ft**.

1 pont

Az eredmények forintban és millió forintba kerekítve is elfogadhatók!

Gépjármű visszerhes 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

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 2018. (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