

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-12/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 24. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 180 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 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: 2019. január 24. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. január

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	10	21	15	6	14	23	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:..... 2019. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével –, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

CENZORI PÉLDANY

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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. Amennyiben a költségvetési szervként működő középiskola bírósági eljárást kezdeményez egy vállalkozóval kapcsolatos ügyben, úgy személyes illetékmentességre tekintettel illeték fizetésére nem kötelezett.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

2. Ha a hagyatékban gépjármű, vagy pótkocsi is van, az örökség egészét terhelő hagyatéki terhek megosztásánál a tiszta érték kiszámításánál a gépjármű, pótkocsi értékét figyelmen kívül kell hagyni.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

3. Ha egy vállalkozás olyan céget vásárol, amelyben ingatlan található, akkor az ingatlan után visszerthes vagyonátruházási illetéket kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

4. Az állandó személyazonosító igazolvány vagy a lakcímkártya kiadására irányuló eljárás évente többszöri kezdeményezésekor 3000 forintos általános tételű eljárási illetéket kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A bírósági eljárásban érintett sértett és a feljelentő is illetékmentesen kérheti a jegyzőkönyvmásolat egyszeri kiadását, ha az ügyirat elektronikus formában rendelkezésre áll.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

6. Nem kell idegenforgalmi adót fizetnie az Állami Számvevőszék megbízásából vizsgálatot végző személynek a településen eltöltött vendégéjszakák után.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

7. Városi önkormányzat a helyi iparüzési adó esetében rendeleti úton saját hatáskörben adómentességet biztosíthat annak az adóalanynak, akinek a telephelyre jutó adóalapja 2,5 millió forint.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

8. A környezetkímélő gépjárművek után nem kell sem vagyonszerzési illetéket, sem gépjárműadót, sem cégautóadót fizetni.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

9. Horvátországban nyilvántartásba vett személygépkocsi magyarországi vállalkozás által történő használata után nem kell gépjárműadót fizetni.

Indoklás: Igaz Hamis ☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Ügyvédi iroda innovációs járulék fizetésére kötelezett, amennyiben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma meghaladja az 50 főt.

Igaz

Hamis

Indoklás:

11. A játékos kérésére a kaszinóban nyert összegről a szerencsejáték-szervező minden esetben köteles igazolást adni.

Igaz

Hamis

Indoklás:

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

11

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T!

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

1. Kik részesülhetnek teljes személyes illetékmentességben az Itv. szerint?

- a) csak meghatározott szervezetek
- b) csak magánszemélyek
- c) szervezetek és magánszemélyek egyaránt.
- d) bárki, aki kérelmezi.

2. A feltételes személyes illetékmentesség feltételének fennállásáról a szervezetnek nyilatkoznia kell

- a) ingatlan vétele esetén.
- b) építési engedély kérelem esetén.
- c) gépjármű, pótkocsi szerzése esetén.
- d) polgári peres eljárás kezdeményezésekor.

3. Vagyoni értékű jognak minősül az illetéktörvény szerint

- a) az üzembentartói jog.
- b) a szállás időben megosztott használati joga.
- c) az önálló orvosi tevékenység gyakorlási joga (praxisjog)
- d) a kft üzletrész.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Mentessül az ajándékozási illeték alól:
- a) az olyan ajándék megszerzése, amely után az ajándékozót vagy a megajándékozottat személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség terheli.
 - b) a lakóház építésére alkalmas telektulajdon megszerzése, ha a megajándékozott az ingatlanon a szerzéstől számított 4 éven belül a feltételeknek megfelelő lakóházat épít.
 - c) a magánszemélyek közötti ingó ajándékozás, ha annak forgalmi értéke a 150 ezer forintot nem haladja meg.
 - d) a 35 év alatti fiatalok ajándékozással történő első, 15 millió Ft forgalmi értéket meg nem haladó lakástulajdon szerzése.
- ☐
5. Az illetékkötelezettség megállapításakor a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság mérlegében kimutatott eszközök értékéből nem kell figyelembe venni
- a) a pénzeszközöket.
 - b) a pénzköveteléseket.
 - c) a passzív időbeli elhatárolásokat.
 - d) a kölcsönöket.
- ☐
6. Települési adó vezethető be
- a) magánszemély tulajdonában lévő mezőgazdasági vontatóra, lassú járműre.
 - b) magánszemély tulajdonában lévő élőállatra, pl. ló, póniló tulajdonlására.
 - c) betéti társaság tulajdonában lévő víztoronyra.
 - d) magánszemély tulajdonában lévő vízi járműre.
- ☐
7. A települési önkormányzatok egy hétvégi házra a 2019. évre meghatározhatnak
- a) 29 000 Ft/adótárgy adómértéket kommunális adóként.
 - b) 1100 Ft/m² adómértéket idegenforgalmi adóként a pihenésre alkalmas építményre.
 - c) 1100 Ft/m² adómértéket építményadóként a hasznos alapterület alapján.
 - d) 3,6%-os adómértéket építményadóként a korrigált forgalmi érték alapján.
- ☐
8. Az adófelfüggesztés jogintézményével élhet
- a) mikro- és kisvállalkozás helyi iparüzési adókötelezettsége vonatkozásában.
 - b) a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül a megváltozott munkaképességű magánszemély kizárólag lakása utáni építményadó esetében.
 - c) a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül a megváltozott munkaképességű magánszemély lakása utáni építményadó vagy kommunális adó esetében.
 - d) a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül a megváltozott munkaképességű magánszemély bármely helyi adókötelezettsége vonatkozásában.
- ☐
9. Építőipari tevékenységet végző vállalkozás esetében, ha nincs az önkormányzat illetékességi területén sem bejegyzett székhelye vagy telephelye, az érvényesülő iparüzési adó mértéke lehet
- a) legfeljebb 1000 Ft/nap.
 - b) legfeljebb 5000 Ft/nap.
 - c) akár 7500 Ft/nap.
 - d) akár az adóalap 2%-a.
- ☐

10. A környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség

- a) a termékdíj-köteles termék értékesítésének nettó árbevétele után keletkezik.
- b) a termékdíj-köteles termék értékesítésének áfával növelt árbevétele után keletkezik.
- c) a termékdíj-köteles termék értékesített tömege után keletkezik.
- d) éves átalányban is keletkezik.

☐

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

10	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszunként 1 – 1 pont.

a) **Első lakástulajdönt szerző** az illetéktörvény szerint (főszabály):

☐

b) **Korrigált forgalmi érték** a helyi adó törvény szerint:

☐

c) **Adóalany a belföldi gépjárművek esetében** a gépjárműadó törvény szerint:

☐

2. Fejtse ki!

a) **Hol** érvényesíthető és **mit jelent az illetékfeljegyzési jog?** **Magánszemélyek és gazdálkodó szervezetek is kezdeményezhetik ezt a lehetőséget?** 4 pont

☐

- b) **Hogyan ösztönözhetik** a helyi önkormányzatok a **településükön** megvalósuló **beruházásokat** a helyi iparűzési adóztatásban? **Mit jelent az adóelőny?** A vállalkozó az **adó alapját** vagy az **adó összegét csökkentheti-e** és azt meddig?
Milyen beruházásokra vonatkozhat a rendeleti adóelőny?
Differenciálhat-e az önkormányzat a rendeletalkotás során a **vállalkozók között?** Az önkormányzat a rendeleti szabályt tetszés szerint **változtathatja-e?** 5 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) ...okirat kiállítása ugyan nem történt, de az egy személynek jutó ingó forgalmi értéke a 150 000 forintot meghaladja.

☐

- b) ...a belmagasság - a padlószint (járófelület) és az afelett levő épületszerkezet (födém, tetőszerkezet) vagy álmennyezet közti távolság - legalább 1,90 m.

☐

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

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Töltse ki az alábbi táblázatot! Előbb az egyes illetékfajtákat nevezze meg, majd a felsorolt tételek előtt álló betűt írja be a megfelelő hely(ek)re! 6 pont

Az illetékek fajtái	Jelölések
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	

- a) motorkerékpár ajándékozása unokának
- b) hagyomány alapján történő ingó vagyonszerzés
- c) menyasszonynak 250 000 Ft értékű eljegyzési gyűrű átadása
- d) közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény megvétele
- e) utazásra alkalmatlanná vált útlevel cseréje
- f) csődeljárás kezdeményezése
- g) törzskönyvezett kutya megvásárlása
- h) 25 millió Ft forgalmi értékű új lakás hasznélvezeti jogának megvásárlása
- i) helyi önkormányzat peres eljárást kezdeményez
- j) 100.000 Ft értékű diszkontkincstárjegy ajándékozása
- k) az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jognak megszüntetése folytán bekövetkező vagyonszerzés

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

21	
----	--

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. Szemfüles Róbert az **idén** januárban **18 millió forintért eladta** fővárosi zöldövezeti komfortos üdülőjét, ahol eddig lakott. A vételárból **februárban** egy fővárosi 5 éves **garzonlakást vásárolt** szintén **18 millió forint** forgalmi értékben. Az illeték kiszabásánál kéri az **eladott ingatlant** figyelembe venni, nyilatkozik továbbá arról is, hogy **28 éves**, és ez az **első lakástulajdona**.

Szemfüles Róbertnek a **lakásvásárlás** kapcsán **mennyi illetéket** kell fizetnie és **miért?**

4 pont

- a) 0 forintot.
- b) 360 000 forintot.
- c) 720 000 forintot.

☐

2. Csendes Péter feleségével és 3 gyermekével vidéken él. Családi házuk 160 m² alapterületű. A ház forgalmi értéke 20 millió forint. A települési önkormányzat az építményadó mértékét a korrigált forgalmi érték alapján, a törvényi felső határ 50%-ában határozta meg, de az állandóra bejelentett lakosonként 20 m²/fő építményadó mentességet biztosít.

Állapítsa meg a Csendes család tárgyévi **építményadó kötelezettségét!**

6 pont

- a) 66 000 forint.
- b) 67 500 forint.
- c) 135 000 forint.

☐

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A „KABÓCA” Kft-nek mennyi **helyi iparűzési adóelőleget** és **mikor** kell majd **2019. évben** fizetnie, ha a társaság **2018. április elsején** alakult? Az elmúlt évben a cég 26 800 ezer forint nettó árbevételt ér el, az eladott áruk beszerzési értéke 4 300 ezer forint, a közvetített szolgáltatások értéke 1 000 ezer forint, anyagköltség pedig 800 ezer forint volt. Az önkormányzat az **iparűzési adó** törvényi mértékének **50%-át** alkalmazza.

5 pont

- a) 182 200 Ft.
- b) 207 000 Ft.
- c) 274 745 Ft

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

15	
----	--

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG!

Lényegre törően, a feladatnak megfelelő **indokolással**!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Kolléganője **vőlegényétől** - megismerkedésük ötödik évfordulójára - **ajándékba** kapott egy **200 ezer forint értékű nyakéket**. Keletkezik-e a **kolléganőnek** az ajándékozás kapcsán **illeték kötelezettsége**? Ha igen **milyen összeg** után?

Válasz:

2. **Hová, mikor, és hogyan** kell az **okirat kiállítása nélkül** is illetékköteles **ajándékozást bejelenteni**?

Válasz:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Januárban állásinterjúhoz **erkölcsi bizonyítványt** kell beszereznie szomszédjának. Nemrég azt hallotta, hogy az igényléskor **nem mindig kell** illetéket **fizetni**. Öntől kérdezi, hogy **neki ebben az esetben kell-e** illetéket fizetnie a hatósági erkölcsi bizonyítvány kiállításáért?

Válasz:

☐

4. A Margitszigeten melyik települési önkormányzat jogosult az egyes helyi adófajtákat bevezetni?

Válasz:

☐

5. Magánszemélynek, aki nem egyéni vállalkozóként, hanem **adószámmal rendelkező** adóalanyként rendszeresen foglalkozik **használt cikkek internetes értékesítésével**, e tevékenység bevétele alapján **kell-e helyi iparűzési adót** fizetnie az önkormányzati adóhatóságnak?

Válasz:

☐

6. Ki kell-e egészíteni azoknak a járulékkötelezett cégeknek is **az adóév végén az innovációs járulék** év közbeni előlegének összegét a **várható járulékkötelezettség** mértékére, akiknek nincs „feltöltési” kötelezettsége **sem a társasági adóban, sem a helyi iparűzési adóban**?

Válasz:

☐

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

Kiskereki Amália 33 éves közgazdász. Munkája miatt Miskolcra költözött, de jelenleg albérletben lakik gyermekeivel. Szülői segítséggel 21,5 millió Ft-ért a napokban vesz egy vállalkozó által újonnan épített társasházi lakást - mint tulajdonos -, a pincészinthez garázsbeállóval.

Amália 4,8 millió Ft összegű családi otthonteremtési kedvezményként megszerezhető vissza nem térítendő állami támogatásra jogosult. A garázsbeálló a vételáron belül 1,8 millió Ft-ot tesz ki. Amáliának még nem volt lakástulajdona, sem lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga. (Feltételezzük, hogy a szerződés szerinti ár megegyezik a forgalmi értékkel.)

Feladat:

- a) **Állapítsa meg, mennyi lenne Amáliának a vásárolt ingatlanra vonatkozó általános szabályok szerint érvényesülő vagyonszerzési illetékkötelezettsége!**
- b) **Ismertesse, hogy az ingatlanszerzéshez kapcsolódóan igénybe vehető illetékkedvezmények, illetékmentességek közül esetünkben Amália melyiket alkalmazhatja!**
- c) **Amennyiben több kedvezményes lehetőség is fennáll, számítsa ki több változatban is, hogy ezeket igénybe véve mennyi lenne Kiskereki Amália illetékkötelezettsége!**
- d) **Adjon tanácsot Amáliának az illetékkötelezettség optimalizálása szempontjából ajánlható változatra! Ismertesse azt is, hogy mi a feltétele a kedvezmény, mentesség érvényesítésének! Van-e a magánszemélynek bejelentési kötelezettsége**

14 pont

d) Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

14	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. A zalaegerszegi székhelyű „SZÍVES” Kft., amely pénzügyi szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet Szlovéniában is végző vállalkozás, 2019. évi **nettó árbevétele 880 000 ezer forint** (ebből 115 000 ezer forint Szlovéniában). Az **eladott áruk beszerzési értéke 550 000 ezer forint**, a **közvetített szolgáltatások értéke 230 000 ezer forint**, anyagköltség 1 400 ezer forint, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 2 000 ezer forint, az átlagos statisztikai állományi létszám pedig 71,44 fő. (2018. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 78,11 fő volt.) A zalaegerszegi önkormányzat az iparüzési adó mértékét a törvényi felső határ 75%-ában határozta meg a 2019. évre is. Személyi jellegű ráfordítás 140 000 ezer forint, ebből a külföldi telephelyen 31 000 ezer forint. (Előző évi helyi iparüzési adóalapja 99,5 millió forint volt, amelynél 4,2 millió Ft létszámnövelési adóalap kedvezményt érvényesített.)

Feladat:

Állapítsa meg, hogy a „SZÍVES” Kft-nek mekkora összegű a tárgyévre vonatkozó

- a) **helyi iparüzési adó-;** valamint
- b) **innovációs járulék kötelezettsége!**

13 pont



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A „HOZ - VISZ” fuvarozási Kft. 2019. február 1-jén egy márkakereskedésben lecserélve, beszámíttatva tehergépjárművét, egy új légrúgós teherautót vásárol 7,7 millió forintért, melynek önsúlya 30 101 kg, raksúlya 12 tonna, teljesítménye pedig 240 kW. A tehergépjárművek zajkibocsátása és légszennyezése alapján a járműre 30%-os adókedvezmény érvényesíthető.

Feladat:

- a) **Állapítsa meg, hogy mennyi összességében a tárgyévben a „HOZ - VISZ” Kft-t érintő gépjárműadó** fizetési kötelezettség a **tehergépjárművek (a régi és az új) után**, ha a hasonló paraméterekkel (önsúly, raksúly, légrúgós) rendelkező régi autónál a környezetvédelmi osztály jelzés alapján nem érvényesült adókedvezményi lehetőség!
- b) Számítsa ki azt is, hogy összességében **mennyi illetéket** kell fizetnie a tulajdonszerzőnek az **új gépjármű** után!

10 pont

A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

23

Gépjármű visszterhes vagyonátruházási illetékmértékek

Jármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Jármű gyártásától 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