

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-99/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 30. 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: 2019. május 30. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

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 feladatnál 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 kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

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! (Összesen 10 pont) Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. **IGAZ**, mert 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. **HAMIS**, mert bejegyzett élettársak esetében – a házastársakkal azonos módon – illetékmentesség érvényesül. A bejegyzett élettársakat mindazon illetékkedvezmények, illetékmentességek megilletik, amelyeket az Itv. a házasságban élőknek biztosít.
3. **HAMIS**, mert az autóbusz, nyerges vontató és tehergépkocsi visszterhes szerzésére vonatkozó illetékmentesség csak gazdálkodó szervezetek esetében érvényesül.
4. **HAMIS**, mert a magánszemély adófizetési könnyítési kötelezettséggel kapcsolatos kérelme mentesül a 3000 forintos általános tételű közigazgatási hatósági eljárási illeték alól.
5. **IGAZ**, mert aki a lakcímbejelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett lakóhellyel, tartózkodási hellyel rendelkezik az önkormányzat illetékességi területén, az állandó lakosnak minősül. Így rá nem vonatkozik az idegenforgalmi adóztatás.
6. **IGAZ**, mert a tevékenységüket év közben jogelőd nélkül kezdő vállalkozót az iparűzési adóelőleg(ek) megfizetése alóli mentesülés az első előlegfizetési időszak egészére megilleti. Adóelőleget csak az adó bevallása után kell fizetnie.
7. **HAMIS**, mert ugyan a települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele, ezt azonban csak fejlesztési célra és a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használhatják fel.
8. **HAMIS**, mert a gépjárműadó kötelező adó, így a települési önkormányzat testülete - a helyi adókhoz hasonlóan - saját hatáskörben nem adhat felmentést, kedvezményt az adóalanyok számára.
9. **IGAZ**, mert a tételes költségelszámolást nem végző magánszemélyekre – így az EVA alany egyéni vállalkozókra - nem terjed ki a cégautóadó fizetési kötelezettség.
10. **HAMIS**, mert az alapítvány nem kötelezett innovációs járulék fizetésére, arra főszabály szerint a számviteli törvény hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaságok kötelezettek.

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

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT! (Összesen 21 pont)

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

- A fizetőeszköz, az értékpapír, a gazdálkodó szervezetben fennálló vagyoni betét, valamint mindaz, ami ingatlannak nem minősülő dolog.
- Települési adókat a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete vezethet be rendelettel az illetékességi területén.
- Az adó alanya az a magánszemély, aki a naptári év első napján az építmény, telek tulajdonosa, továbbá az a magánszemély is, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

2. Fejtse ki!

a) **Megoldás: 4 pont**

A lakóház építésére alkalmas telektulajdonnak (tulajdoni hányadnak), valamint az ilyen ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jognak az öröklése, ajándékozása és visszerhes vagyonszerzése során a vagyonszerző egyaránt mentesülhet az illeték megfizetése alól.

1 pont

Ennek feltétele, hogy a vagyonszerző lakóház építési szándékáról legkésőbb az illetékfizetési meghagyás véglegessé válásáig nyilatkozzon az állami adóhatóságnak. A nyilatkozatnak tartalmaznia kell a megszerzett ingatlanra vonatkozóan, hogy a megszerzéstől számított 4 éven belül a telken lakóházat épít, és a felépített lakóházban a lakás hasznos alapterülete eléri a településrendezési tervben meghatározott maximális beépíthetőség legalább 10%-át. Ekkor az adóhatóság felfüggeszti az illetékfizetési kötelezettséget.

1 pont

Ha a határidő lejártáig az építésügyi hatóság a vagyonszerző nevére jogerős vagy végleges használatba vételi engedélyt adott ki, illetve a használatbavételt tudomásul vette, az állami adóhatóság a felfüggesztett illetéket törli.

1 pont

Amennyiben a nyilatkozatban vállalt feltételek nem teljesülnek, úgy a felfüggesztett illetéket késedelmi pótlékkal növelt összegben kell megfizetni. A törvény szerinti illetékmentességgel magánszemélyek és gazdálkodó szervezetek egyaránt élhetnek.

1 pont

b) **Megoldás: 5 pont**

Egy kisadózó vállalkozók tételes adója (KATA) alá tartozó adóalany a helyi iparüzési adóalap megállapítására – mint minden adóalany az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén – alkalmazhatja a törvény szerinti általános módszert /39. § (1): a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke összegével, az alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel, az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévből elszámolt közvetlen költségével/, vagy ettől eltérően választhat egyszerűsített adóalap megállapítást is.

1 pont

Az egyszerűsített adóalapot is többféle módon állapíthatja meg:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egyrészt, mint bármely adóalany esetében **általában** /39/A. § (1)/, - így a KATA alany is – iparüzési adóalapként számolhat a **nettó árbevétel 80%-ával**, ha a **nettó árbevétele** a naptári évben **időarányosan nem haladta meg a 8 millió forintot**. *0,5 pont*

Másrészt a KATA hatálya alá bejelentkezett adóalany választhatja a rá jellemző **tételes egyszerűsített adóalap** megállapítást /39/B. § (3)/. Ennek értelmében **helyi iparüzési adó alapja** független a nettó árbevételtől, valamint az azt csökkentő lehetőségektől. Az **adó alapja** éves szinten a vállalkozás székhelye és telephelye szerinti **önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint**. *0,5 pont*

Az adóalanyiságra történő **bejelentkezés**kor csak arról kell **nyilatkoznia** a vállalkozónak a **helyi iparüzési adó** kapcsán, hogy **választja-e** a kisadózó a **tételes egyszerűsített adóalap** megállapítást **vagy nem**. *0,5 pont*

Ha a kisadózó vállalkozás e minősége szerinti **adókötelezettsége** valamely településen az **adóév egészében nem áll fenn**, vagy a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettsége szünetel, akkor az adó önkormányzatonkénti alapja a **2,5 millió forintnak** az adókötelezettség időtartama **naptári napjai alapján arányosított** része. *0,5 pont*

Az adóalanyának általában az **adóalappal kapcsolatos választása egy évre szól** - melyet a tételes KATA szerinti egyszerűsített adóalap megállapítás kivételével - elég **az adóbevallással egyidejűleg** jeleznie az önkormányzati adóhatóság felé. A **tételes egyszerűsített adóalap-megállapítás** választását a **KATA alanyiság kezdetekor**, vagy a **változtatást az év kezdetekor**, legkésőbb **február 15-ig** lehet bejelenteni az önkormányzati adóhatóság felé. *1 pont*

A **KATA alany**nak az **adó/adóelőleg fizetés** is speciális kötelezettséget jelent:

Ha a kisadózó vállalkozás **nem a tételes KATA** szerinti egyszerűsített adóalap megállapítást választja, **adót** a következő évben, **2020. május 31-ig, adóelőleget** is csak a következő év, azaz **2020. szeptember 15-ig** kell első alkalommal **fizetnie**. *0,5 pont*

Ha a vállalkozó, mint kisadózó vállalkozás **a tételes KATA** szerinti egyszerűsített adóalap megállapítást választja, **adóelőleget nem**, csak **adót fizet**. (Főszabály szerint adóbevallást sem kell tennie.) Ha a vállalkozás adókötelezettségének időtartama **12 hónapnál rövidebb**, ezért **adóját két egyenlő részletben** a kisadózó vállalkozás e minőségében fennálló adókötelezettsége **adóéven belüli első és utolsó hónapját követő hónap 15. napjáig** fizeti meg: konkrétan **2019. június 15-ig**, illetve **2020. január 15-ig**. *0,5 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) A **kiskorú örökös** illeték kötelezettségekor fennálló **fizetési halasztás** lehetősége az Itv. szerint.
- b) A **reklámhordozó adóalapjának** meghatározása az építményadóban a Htv. szerint.
- c) **Innovációs járulék** esetében **kivételek a járulékfizetésre kötelezettek köréből** az Inno. tv. szerint.

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. Öröklési illeték	c, h
2. Ajándékozási illeték	g
3. Visszterhes vagyónátruházási illeték	a, k
4. Közigazgatási hatósági eljárási illeték	b, f, i
5. Bírósági eljárási illeték	e
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	d, f, j

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

IV. DÖNTSE EL! (Összesen 18 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

Az ingó vagyontárgynak csak a hatósági árverésen történő megszerzése képezi a visszterhes vagyónátruházási illeték tárgyát. Mivel ez **nem hatósági árverésen** történt ingó vagyonszerzés, ezért az **illetékkötelezettség 0 Ft**, tehát **a válasz**. 3 pont

2. Megoldás: 4 pont

Az illeték alapja **ajándékozás** esetén - az általános szabályoknak megfelelően - a megszerzett lakás **tiszta értéke** (esetünkben teher híján a forgalmi értéke), azaz 14 millió Ft. A fizetendő illeték mértéke, mivel a megszerzett ingatlan lakás, a forgalmi érték **9%-a**. 1 pont

Mivel az ingatlanszerzés ajándékozás alapján – és nem visszterhes formában történt, így ez esetben a fiatalok első lakásszerzési 50%-os **illetékkedvezmény nem alkalmazható** még akkor sem, ha a lakás forgalmi értéke nem haladja meg a 15 millió Ft-ot. 1 pont

A **fizetendő ajándékozási illeték**: $14\,000\,000 \times 0,09 = 1\,260\,000$ forint, tehát **c válasz**. 2 pont

3. Megoldás: 5 pont

Telekadó mértéke: $200 \text{ Ft/m}^2 \times 0,75 = 150 \text{ Ft/m}^2$ 0,5 pont

Telekadó számított alapja: $850 \text{ m}^2 - 275 \text{ m}^2 = 575 \text{ m}^2$ 0,5 pont

- Mentesség hasznos alapterület miatt $- 577 \text{ m}^2^*$ 0,5 pont

$*(45 \text{ m}^2 + 80 \text{ m}^2 + 210 \text{ m}^2 + 2 \text{ m}^2 + 30 \text{ m}^2 + (20/2) 10 \text{ m}^2 + 200 \text{ m}^2) = 577 \text{ m}^2$

- A szerszamoskamra, valamint a tüzelőtároló egyáltalán nem, a fedett terasz pedig 50%-os mértékben számít bele a hasznos alapterületbe. 2 pont

Telekadó alapja $(575 \text{ m}^2 - 577 \text{ m}^2 = - 2 \text{ m}^2)$: **0 m²** 1 pont

A „NAPFÉNY” Bt-nek a hasznos alapterület telekadó alapot meghaladó mértéke miatt **nincsen telekadó** fizetési kötelezettsége, azaz **0 Ft**, tehát **a válasz**. 0,5 pont

4. Megoldás: 6 pont

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások együttes értéke: $27\,800\,000 + 8\,100\,000 = 35\,900\,000$ e Ft

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $35\,900\,000 / 40\,000\,000 = 0,897500$ 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500 \times 0,897500 = 448\,750$ ezer Ft, ez levonható 100%-ban.

1 pont

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 19 500 ezer forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $19\,500\,000 \times 0,897500 = 17\,501\,250$ ezer Ft, de legfeljebb $19\,500\,000 \times 0,85 = 16\,575\,000$ ezer Ft.

1 pont

A nettó árbevétel 20 000 millió forintot meghaladó, azaz 20 000 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $20\,000\,000 \times 0,897500 = 17\,950\,000$ ezer Ft, de legfeljebb $20\,000\,000 \times 0,75 = 15\,000\,000$ ezer Ft.

1 pont

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

$448\,750$ ezer + $16\,575\,000$ ezer + $15\,000\,000$ ezer = **32 023 750 ezer Ft**, tehát **b válasz**.

2 pont

ezer Ft

Árbevételi sávok	Árbevétel a sávban	ELÁBÉ + közv. szolg. a sávban	Levonási korlát a sávban	Levonható ELÁBÉ + közv. szolg. a sávban
0 - 500	500 000	448 750	448 750 (100%)	448 750
500 – 20 000	19 500 000	17 501 250	16 575 000 (85%)	16 575 000
20 000 – 80 000	20 000 000	17 950 000	15 000 000 (75%)	15 000 000
Együtt	40 000 000	35 900 000	32 023 750	32 023 750

A helyes eredmény más formában számolva is elfogadható!

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG!

Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!

(Összesen 6 pont) Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Válasz:

Van. A törvény szerint a **kiskorú örökös** az öröklési illetéket a nagykorúvá válásától számított két évig - azaz **20 éves koráig** - **késedelmipótlék-mentesen** fizetheti meg. E fizetési határidő lejártá előtt a tartozás annyiszor 10%, de legfeljebb 70% **kedvezményrel fizethető meg**, ahány megkezdett naptári évvel **korábban teljesítik** azt. A 15 éves Eleven Ede tehát, ha 16 éves koráig kifizeti az illetéket, **50%-os kedvezményt** érvényesíthet.

2. Válasz:

Kedvező a válasz, mert a közigazgatási rezsicsökkentés keretében meghozott döntés alapján 2016-tól az **eltulajdonított okmányok pótlására irányuló eljárás illetékmentes**. Így a közigazgatási hatósági eljáráshoz nem kapcsolódik illetékfizetési kötelezettség.

3. Válasz:

Abban az esetben nem kötelezett, azaz **adómentes valamennyi helyi adó alól** a közszolgáltató szervezet, **ha a megelőző adóévben** folytatott tevékenységéből származó **jövedelme** (nyeresége) **után** sem bel-, sem külföldön **adófizetési kötelezettsége nem** keletkezett.

4. Válasz:

Igen, még utoljára a **2018. évi helyi iparüzési adó bevallása** során van ez a lehetőség. Ha a vállalkozó adóévi korrigált statisztikai állományi létszáma az előző adóévi korrigált

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

statisztikai állományi létszámhoz képest emelkedett, akkor a vállalkozási szintű iparüzési adóalapot az adózó a **létszámnövekmény után 1 millió forint/fő összeggel csökkentheti** a 2018. adóévi iparüzési adó bevallása során 2019-ben.

5. Válasz:

Gépjárműadót, illetve cégautóadót is a következő hónaptól, azaz **júniustól nem kell fizetni**, ha a forgalomból történő kivonást **megfelelő módon igazolták** a kormányhivatalnál. A törvény szerint ugyanis a **gépjárműadó kötelezettség** annak a hónapnak az utolsó napjával szűnik meg, amelyben a hatóság a gépjárművet **bármely okból a forgalomból kivonta**, a **cégautóadó kötelezettség** pedig annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsit jogellenesen elidegenítették vagy amelyben a **személygépkocsi megsemmisült**.

6. Válasz:

A **játékkaszinók** esetében a játékadó alapja a **tiszta játékbevétel**. (A tiszta játékbevétel a befizetett tétek és a kifizetett nyeremények különbözete.) Mindezekben a fogadási bevételeken kívül a játékadó alapjába be kell számítani a játékkaszinóban üzemeltetett **pénznyerő automaták bevételét**, valamint a kapott **borravaló 50%-át** is.

VI. ADJON TANÁCSOT! (Összesen 11 pont)

Megoldás:

a) Helyi iparüzési adó a 2018. évre az általános szabályok szerint

	Ft	
Nettó bevétel:	7 950 000	
- közvetített szolgáltatások értéke:	-1 000 000	
- Létszámnövelés miatt:	- 850 000	
Adóalap:	6 100 000	
HIPA $6\,100\,000 \times 0,02 \times 0,8$	97 600	
„RINGATÓ” Bt 2018. évi helyi iparüzési adókötelezettsége 97 600 Ft.		2 pont

b) 2018. évi HIPA az egyszerűsített adóalap megállapítás szabályai szerint

ba) minden adóalanyra kiterjedő szabályok szerint:

Az **egyszerűsített adóalap** megállapítást **általában /39/A. § (1)/**, így a betéti társaság esetében is az az adóalany kérheti, amelynek a **nettó bevétele** a naptári évben **időarányosan nem haladta meg a 8 millió forintot**. Ekkor az iparüzési adó alapja a **nettó bevétel 80%-a**. Választása egy évre szól, melyet **az adóbevallással egyidejűleg** elég jeleznie az önkormányzati adóhatóság felé.

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

2018. évi HIPA az egyszerűsített adóalap megállapítás általános szabályai szerint:

Egyszerűsített adóalap: $7\,950\,000 \times 0,8 =$	6 360 000 Ft	
Le: Létszámnövelés miatt	- 850 000 Ft	
Adóalap:	5 510 000 Ft	
HIPA $5\,510\,000 \times 0,02 \times 0,8 =$	88 160 Ft	2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

bb) **2018. évi HIPA az egyszerűsített adóalap** megállapítás a **EVA szabályai** szerint:

Az **egyszerűsített adóalap** megállapítást egy **EVA** hatálya alá bejelentkezett adóalanynál /39/B. § (1)/, az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja.

Választása egy évre szól, melyet **az adóbevallással egyidejűleg** elég jeleznie az önkormányzati adóhatóság felé.

Egyszerűsített adóalap az **EVA** szerint:

$7\,950\,000 \times 0,5 = 3\,975\,000 \text{ Ft}$

Le: Létszámnövelés miatt $- 850\,000 \text{ Ft}$

Adóalap: $3\,125\,000 \text{ Ft}$

HIPA $3\,125\,000 \times 0,02 \times 0,8 = 50\,000 \text{ Ft}$ 2 pont

c) **Adóelőlegek** a következő időszakokra

Mivel az **EVA egyszerűsített adóalap** megállapítás szerinti a legkisebb az adóteher, így e szerint legkedvezőbb a fizetendő **helyi iparüzési adóelőlegek** összege is.

Adóelőleg a következő időszakra az **EVA egyszerűsített adóalap megállapítási** szerint:

2019. szeptember 15-ig fizetendő adóelőleg: $50\,000 - 22\,000 = 28\,000 \text{ Ft}$

2020. március 15-ig fizetendő adóelőleg (az előző évi adó 50%-a: $50\,000 \times 0,5$) = **25 000 Ft** 2 pont

d) **Tanács:**

Legkedvezőbb a 2018. adóévre a „RINGATÓ” Bt-nek a helyi iparüzési adót **az EVA szerinti egyszerűsített adóalap** szabályai alapján megállapítva fizetnie, ami **50 000 Ft**, így ennek alapján önadózással megállapított, **2019. szeptember 15-én** esedékes **28 000 Ft**, valamint a **2020. év márciusában** esedékes adóelőleg is e módszer szerint az optimális, melynek összege **25 000 Ft**. 2 pont

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

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendőek figyelembe!

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

1. Megoldás: 12 pont

Az öröklési illeték alapja a hagyaték tiszta értéke. Ezt úgy kapjuk meg, ha a hagyatékban található vagyontárgyak forgalmi értékéből levonjuk a hagyatéki terhek értékét. Azokat a hagyatéki terheket, amelyek a hagyatékba tartozó egyes illetékfizetési kötelezettség alá eső vagyontárgyakhoz kapcsolódnak, az adott vagyontárgy forgalmi értékéből kell levonni. Azokat a hagyatéki terheket pedig, melyek az örökség egészét terhelik, az örökös által megszerzett illetékfizetési kötelezettség alá eső és az illetékfizetési kötelezettség alá nem eső vagyon arányában kell számításba venni (itt ilyen nincs). A fizetendő illeték mértéke függ a megszerzett vagyon nagyságától, a vagyontárgy jellegétől (lakás vagy egyéb vagyontárgy, illetve gépjármű, pótkocsi). A nevelt gyermek és nevelőszülő esetében 20 millió Ft illetékalap mentesség érvényesül a lakástól kezdődően. Az illeték mértéke 9% (lakás) illetve 18% (általában), kivéve pótkocsi.

A 4 személyes sátras utánfutó pótkocsinak minősül, mely után nem a forgalmi érték szerint, hanem tételesen kell illetéket fizetni. Pótkocsi tulajdonjogának megszerzéséért, ha a pótkocsi megengedett legnagyobb össz tömege a 2500 kg-ot nem haladja meg 9000 forint, minden más esetben 22 000 forint visszerhes illetéket kell fizetni. Az ingyenes szerzés (öröklés, ajándékozás) esetén ennek kétszerese a kötelezettség.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A lakásépítési telek esetében a vagyonszerző halála esetén a lakóház felépítésére az ingatlant megszerző örökös is kötelezettséget vállalhat. Így az örökös nyilatkozata alapján ezen ingatlan után az örökléskor nem keletkezik fizetési kötelezettség. 3 pont

Számítások:

LAKÁSEPÍTÉSI TELEK (félkész ház)

A felfüggesztett illetéket az örökösnek jelenleg nem kell megfizetni (ha a 4. év végéig a feltételek teljesülnek az illetéket törlik).

Illetékkötelezettség: 0 Ft

1 pont

LAKÁS (illeték mértéke 9%):

Tiszta érték: $17\,500\,000 - 2\,500\,000 = 15\,000\,000$ Ft

0,5 pont

Le 20 millió Ft illetékalap mentesség :

1 pont

Illetékalap: 0 Ft

1 pont

Fennmaradó illetékalap mentesség még 20 millió – 15,0 millió = **5 millió Ft**

0,5 pont

INGÓSÁGOK (takarékbetét, bútorok és egyéb): 18% általános illetékmérték alá tartozó hagyaték:

$5\,500\,000 + 3\,100\,000 = 8\,600\,000$ Ft

0,5 pont

- Le ingómentesség: - 300 000 Ft

0,5 pont

Illetékalap: 8 300 000 Ft

0,5 pont

- Fennmaradó illetékalap mentesség: 5 000 000 Ft

Illetékalap: 3 300 000 Ft

0,5 pont

Illetékkötelezettség: $3\,300\,000 \times 0,18 = 594\,000$ Ft

0,5 pont

PÓTKOCSI (sátras utánfutó):

Visszterhes illeték: 9000 Ft

0,5 pont

Ingyenes illeték: $2 \times 9000 = 18\,000$ Ft

1 pont

Fizetendő illetékek:

Lakás: 0 Ft

Ingóságok: 594 000 Ft

Sátras utánfutó: 18 000 Ft

Összesen: 612 000 Ft

0,5 pont

Szorgos Szabolcs vagyonszerzési illetékkötelezettsége a hagyaték után összesen:

612 000 Ft

0,5 pont

2. Megoldás: 11 pont

a) A példa szerinti esetben a vagyonszerzéskor **visszterhes és eljárási illetékkötelezettség** is keletkezik.

Visszterhes vagyonátruházási illeték: $70\text{ kW} \times 650\text{ forint/kW}$, azaz = **45 500 Ft**

1 pont

Eljárási illeték (forgalmi engedély + törzskönyv): **6 000 + 6 000 = 12 000 Ft**

1 pont

Együtt: $45\,500 + 12\,000 = 57\,500$ Ft

0,5 pont

Értelmes Kata illetékkötelezettsége a személygépkocsi után **összesen 57 500 forint.**

0,5 pont

b) A **személygépjármű** utáni adókötelezettség a gépjármű forgalomba helyezését követő hónap 1. napján kezdődik. Gépjárműadót a következő hónaptól, azaz **júniustól kell fizetnie** az adóalanynak.

Új személygépkocsi utáni gépjárműadó kötelezettség 7 hónapra:

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

0,5 pont

Éves kötelezettség: $345 \times 70 = 24\,150$ Ft

1 pont

7 hónapra: $24\,150\text{ Ft}/12 \times 7 = 14\,088$ Ft

1 pont

Az idei évre az adóalanynak gépjárműadó kötelezettsége 14 088 Ft.

0,5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) A magánszemély tulajdonában álló, hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsi esetében az adókötelezettség annak a hónapnak az 1. napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsi után a tulajdonos költséget számolt el.

Cégautóadót is a következő hónaptól, azaz **júniustól kell fizetnie** az adóalanynak. 1 pont

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

Cégautóadó (számított): $7 \times 8\,800 =$ 61\,600 Ft 1 pont

Levonható gépjárműadó: $24\,150 / 12 \times 7$ 14\,088 Ft 2 pont

Értelmes Kata 2019. évi cégautóadó kötelezettsége: 47\,512 Ft 1 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

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

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

FELHASZNÁLT FORRÁSMUNKÁK:

- ADÓKÓDEX - Adótörvények 2019
- ADÓ 2018. (HVG különszám 2019.)
- Dr. Herich György: Adótan I. 2019. (Penta Unió 2019.)
- Dr. Herich György: Adó 2019. Teszt és Példatár (Penta Unió 2019.)
- A hatályos adójogszabályok
- Az "Adó" szakfolyóirat számai
- CD-jogtár, ADÓ- TB CD
- NAV honlap