

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. január 29. 12:00 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:

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. január 29. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. január

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?

(Összesen 12 pont)

A válasz csak indokolással fogadható el!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. **HAMIS**, mert az Erdélyben örökölt erdő, mint külföldi ingatlan vagyontárgy öröklése nem tartozik az illetéktörvény hatálya alá.
2. **IGAZ**, mert nem tárgya az ajándékozási illetéknek a vagyoni értékű jog, ha azt az ajándékozó a maga javára tartja fenn.
3. **HAMIS**, mert tartási, életjáradéki vagy öröklési szerződés alapján történő vagyonszerzés – mint visszterhes vagyonátruházás - esetén az illeték alapja a megszerzett vagyon forgalmi értéke.
4. **HAMIS**, mert a különbözet szerinti illetékalap kedvezményt csak magánszemélyek vehetik igénybe.
5. **IGAZ**, mert mentes az illeték alól az adózás rendjéről szóló törvény szerinti megbízható adózó által az állami adóhatóságnál kezdeményezett automatikus részletfizetésre irányuló eljárás.
6. **IGAZ**, mert a mezőgazdasági vontatóra nem terjed ki törvényben szabályozott közteher hatálya.
7. **HAMIS**, mert a megyei önkormányzat nem vezethet be helyi adót, az csak a települési önkormányzatok hatásköre.
8. **HAMIS**, mert aki a lakcímbejelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett lakóhellyel, tartózkodási hellyel rendelkezik az önkormányzat illetékességi területén, az a Htv. szerint állandó lakosnak minősül, akire nem terjed ki az idegenforgalmi adó.
9. **IGAZ**, mert magánszemélyként csak az szja törvény szerinti egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő (ha 600 ezer forint feletti az éves bevétele) minősül a helyi iparüzési adó szempontjából adóalannak.
10. **HAMIS**, mert a tételes költségelszámolást nem végző magánszemélyekre – így a KATA alany egyéni vállalkozóra - nem terjed ki a cégautóadó fizetési kötelezettség.
11. **HAMIS**, mert a közhasznú nonprofit gazdasági társaság nem kötelezett innovációs járulék fizetésére.
12. **IGAZ**, mert a kaszinókban a kapott borraavaló 50%-a növeli a szerencsejáték szervező által fizetendő játékadó kötelezettség alapját.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T!

(Összesen 10 pont)

Jó válaszonként 1-1 pont.

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

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT! (Összesen 22 pont)

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

Jó válaszonként 1-1 pont.

- A bírósági eljárást kezdeményező fél mentesül az illeték előzetes megfizetése alól. Az illetéket az fizeti, akit a bíróság erre kötelez.
- A település közigazgatási határának belterületén kívül eső földrészlete, ideértve a zártkertet is.
- Az autóbusz, a motorkerékpár, valamint a hatósági nyilvántartás szerint személyszállításra szolgáló más gépjármű.

2. Fejtse ki!

a) Megoldás: 6 pont

- Főszabály szerint** 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 alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével/.

2 pont

- Az **általános szabályoktól eltérően** a vállalkozás választhatja az **adó alapjának egyszerűsített meghatározását** is:
- Bármely vállalkozó** választhatja az „un. 80%-os” szabályt, feltéve, hogy nettó árbevétele az adóévet megelőző adóévben **nem haladta meg a 8 millió forintot**, illetve a tevékenységét adóévben kezdő vállalkozó esetén az adóévben ezt összeget időarányosan sem lépi túl. Ekkor az **adó alapja a nettó árbevétel 80%-a**.

2 pont

- A **kisvállalati adó** (KIVA) hatálya alá tartozó vállalkozó alanyoknál a kisvállalati adóalap **20%-kal növelt összege az adó alapja**.

1 pont

- A **kisadózó vállalkozások tételes adója** hatálya alá tartozó vállalkozó (KATA) alanyoknál **székhely – telephely szerint 2,5 – 2,5 millió Ft**, illetve az adóévben kezdő vállalkozó esetén a 2,5 millió Ft-nak **napi időarányosítással** kiszámított része. Mindez független a vállalkozás teljesítmény adataitól.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Megoldás: 4 pont

Az illetéktörvény egyik leggyakrabban alkalmazott kedvezményét (un. cserét pótló vételt), azok a **magánszemélyek** (vállalkozások nem) érvényesíthetik, akik a lakásvásárlásukat **megelőző 3 vagy követő 1 éven belül értékesítik** másik, korábbi lakásukat, illetve **lakáscserét** bonyolítanak le. 1 pont

Ebben az esetben a magánszemélynek nem a megszerzett lakás teljes forgalmi értéke után, hanem a vásárolt és értékesített **lakások forgalmi értékének különbözetét** alapul véve kell **4%-os visszterhes vagyonaátruházási illetéket** fizetni. Ha a **különbözet** negatív, nem kell illetéket fizetni, mentesség érvényesül. 2 pont

Érvényesíthető a CSOK, a vissza nem térítendő állami támogatás **levonási lehetősége** az ilyen kedvezményes lakásszerzésnél is, azaz a megszerzett **lakás forgalmi értékét csökkenti** a **támogatás** összege. 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) **Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság** az Itv. szerint.

b) **Adóalany a magánszemélyek kommunális adójában** a Htv. szerint

c) **Belföldi gépjárművek adójánál illetékes adóhatóság** 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 hely(ek)re!** 6 pont

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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!**

1. Megoldás: 6 pont

Öröklési illeték $15\,000\,000 \times 0,09 =$ 1 350 000 Ft 1 pont

Érvényesíthető kedvezmény 70%: $1\,350\,000 \times 0,7$ - 945 000 Ft* 2 pont

Kiskorú kedvezményes öröklési illetékkötelezettsége (30%): **405 000 Ft** 1 pont

*A **tanya lakástulajdonnak** minősül, így az öröklési illetékmérték 9%. A fenti esetben **illetékkedvezmény** érvényesíthető. A **kiskorú örökös** a nagykorúvá válásától számítva 2 évig, azaz 20 éves koráig kamatmentesen fizethetné meg a vagyonszerzési illetéket. Ha előbb fizeti meg, évente 10%-os csökkentési lehetőség áll fenn. Így $20 - 12 = 8$ évvel korábban 80%, de maximum 70%-os kedvezmény érvényesíthető. 2 pont

2. Megoldás: 5 pont

Telekadó mértéke: $200 \text{ Ft/m}^2 \times 0,8 = 160 \text{ Ft/m}^2$

Telekadó kiindulási alapja: $910 \text{ m}^2 - 335 \text{ m}^2 =$ 575 m² 1 pont

- Mentesség hasznos alapterület miatt - 577 m²* 2 pont

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

Az épület **hasznos alapterülete**:

$*(40 \text{ m}^2 * (40 \text{ m}^2 + 85 \text{ m}^2 + 190 \text{ m}^2 + 2 \text{ m}^2 + 20 \text{ m}^2 + (20/2) 10 \text{ m}^2 + 230 \text{ m}^2)) = 577 \text{ m}^2$

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

A „KUKA” Bt-nek a **hasznos alapterület** telekadó alapot meghaladó értéke **miatt nincsen telekadó** fizetési kötelezettsége.

3. Megoldás: 5 pont

Gépjárműadó éves: $345 \times 75 =$ 25 875 Ft 1 pont

Gépjárműadó 3 havi: 6 469 Ft 1 pont

Cégautóadó (számított): $3 \times 11\,000 =$ 33 000 Ft 1 pont

Levonható gépjárműadó: 6 469 Ft* 1 pont

2020. I. negyedévi cégautóadó kötelezettség: 26 531 Ft 1 pont

*A gépjárműadó időarányosan (3 havi) levonható az I. negyedévi cégautóadóból a kétszeres adózás elkerülése miatt, mert az adóalany mindkét adónál azonos.

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG!

(Összesen 6 pont)

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

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Válasz:

Igen, érvényesíthető. Lakástulajdonnak minősül ugyanis az építési engedély szerint lakóház céljára létesülő azon lakás céljára létesített építmény is, amennyiben annak készültségi foka a **szerkezetkész állapotot** (elkészült és ráépített tetőszerkezet) eléri. Így az **illeték alapja** a vásárolt és az eladott lakástulajdon - terhekkal nem csökkentett - forgalmi értékének a **különbözete**.

2. **Válasz:**

Az illetéktörvény szerint **mentes a visszerthes vagyonátruházási illeték** alól a gépjárműadóról szóló törvény szerinti **autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű**, továbbá a **pótkocsi tulajdonjogának**, vagyoni értékű jogának **gazdálkodó szervezet** általi megszerzése.

3. **Válasz:**

Nem jól gondolja. A magánszemélynek ugyanis az egyébként járó **illeték kétszeresét** kell közigazgatási hatósági eljárási illetékként fizetnie, ha **elveszett**, megsemmisült megrongálódott és utazásra alkalmatlanná vált úti okmány helyett kiállított **új úti okmány** kiadását kéri. Így 2 x 7500, azaz **15 000 Ft-ot** kellene fizetnie.

4. **Válasz:**

Ha **az adó alanya a vagyoni értékű jog jogosítottja**, de az adófizetésre kötelezett haszonélvezeti joggal rendelkező magánszemély az ingatlanra megállapított **építményadóját nem fizette meg** és a végrehajtás vele szemben eredménytelenül zárul, az adóhatóság az így előállt adótartozás megfizetésére **az építmény tulajdonosát** határozattal **kötelezheti**.

5. **Válasz:**

Egy évközi eladás kapcsán a **cégautóadót** a továbbiakban, tehát **júliustól nem kell fizetni**, de a **gépjárműadót igen**. A gépjárműadót ugyanis főszabály szerint az fizeti, aki **az év első napján** a nyilvántartásban **adóalanyként** szerepel. A cégnek tehát **gépjárműadót egész évre** meg kell fizetnie. Ha az eladást szabályszerűen bejelentették, a **következő évtől már az új tulajdonos** lesz az adóalany.

6. **Válasz:**

A **játékkaszinók** esetében a játékadó alapja a **tiszta játékbevétel**. (A tiszta játékbevétel 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) Egy **kisadózó vállalkozók tételes adója alá tartozó adóalany** a Htv. szerint 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 alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével/.

Az **általános szabályoktól eltérően** a vállalkozás választhat **egyszerűsített adóalap megállapítást** is.

2 pont

Az **egyszerűsített adóalap** megállapítást bármely adóalany esetében **általában** /39/A. § (1)/, így a Bt 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**.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A **KATA** hatálya alá bejelentkezett adóalany választhatja a rá jellemző **egyszerűsített adóalap** megállapítást /39/B. § (3)/. Ennek értelmében **helyi iparűzési 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**.

1 pont

b) **Helyi iparűzési adóalap 2020. évre**

ba) HIPA alapja az **általános szabályok** szerint:

	Ft
Nettó bevétel:	6 500 000
- anyagköltség:	-1 000 000
Vállalkozói szintű HIPA alap:	5 500 000

1 pont

bb) Minden adóalanyra kiterjedő szabályok szerinti **egyszerűsített adóalap** megállapítás:

Az **egyszerűsített adóalap** megállapítás **általános módszerét** - amely a nettó árbevétel 80%-a – **a Bt alkalmazhatja**, mivel a cég **nettó árbevétele** a bevételi **korlátot nem haladja meg**:
 $6\,500\,000 \times 0,8 = 5\,200\,000$ Ft.

1 pont

bc) **Egyszerűsített adóalap** megállapítás a **KATA** szabályai szerint **tételesen**:

Adóalap székhelyre/telephelyre a **KATA** szerint: 2 500 000 Ft

Vállalkozói szintű HIPA alap székhelyre (Budapest) és telephelyre: $2\,500\,000 \times 2 = 5\,000\,000$ Ft

2 pont

c) **Tanács:**

A „VARRÓ” Bt számára a várható gazdálkodási adatok ismeretében a **vállalkozás bővítésekor is kedvezőbb** a helyi iparűzési adózással kapcsolatban a **KATA szerinti tételes egyszerűsített adóalap-megállapítás** szabályai alapján történő adózási változatnál **maradni**, mivel a fővárosi mindkét munkahely (XI. és VIII.) egy önkormányzathoz, azaz a **fővároshoz** tartozik.

2 pont

Az adóalanynak 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** választásáról a **KATA alanyiság kezdetekor** (45 napon belül) lehet dönteni. A **változtatást az év kezdetekor**, legkésőbb **február 15-ig** lehet bejelenteni az önkormányzati adóhatóság felé.

1 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: 11 pont

a) **Félig elkészült családi ház** vásárlásának **illeték kötelezettsége**:

Lakóház építésére alkalmas **telektulajdonnak** minősül az olyan földrészlet is, amelyen **szerkezetkész állapotot el nem érő**, lakóház céljára létesülő építmény áll.

A **félkész családi ház** megszerzése lényegében **mentesülhet az illeték alól**, ha a vagyonszerzők az ingatlanon a szerződés illetékkiszabásra történő bemutatásától számított **4 éven belül a lakástulajdon elkészül**, és a felépített lakóház **hasznos alapterülete** eléri a településrendezési tervben meghatározott maximális beépíthetőség legalább **10%-át**.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vagyonszerző **lakóház építési szándékáról** legkésőbb az illetékfizetési meghagyás **véglegessé válásáig nyilatkozhat** az állami adóhatóságnál. A lakóház felépítését a nyilatkozó használatbavételi engedéllyel, illetve a használatbavétel tudomásulvételét igazoló hatósági bizonyítvánnyal igazolhatja, de az állami adóhatóság a lakóházépítésre meghatározott 4 éves határidő elteltét követően megkeresi az illetékes építésügyi hatóságot a lakóház felépítésének igazolása céljából. Ha a feltételek teljesülnek, a NAV az illetéket törli. 3 pont

Így a **félíg elkészült** 22 millió Ft-os **családi ház vagyonszerzése** mentesülne az illetékkötelezettség alól, az **illeték 0 Ft lenne**. 1 pont

b) Új lakás és garázsbeálló vásárlásának illeték kötelezettsége:

A **vállalkozó** által értékesítés céljára **újonnan épített**, építettett 15 millió forintot meg nem haladó forgalmi értékű új lakás tulajdonjogának, ilyen lakás tulajdoni hányadának megvásárlása mentesül az illeték alól, a **30 millió forint forgalmi értéket meg nem haladó** lakás esetében pedig az egyébként járó illeték összegéből **levonható a 15 millió forintra jutó illeték** összege. Ebben az esetben 50% -50% a tulajdonosok részaránya, így egyenlően oszlik meg illetékkötelezettségük is. Ilyen lakás tulajdoni hányada esetén a mentesség arányos része illeti meg a tulajdonost. (A mentesség érvényesítése szempontjából nem számít, hogy a vagyonszerző magánszemély vagy nem, és van-e másik lakástulajdona vagy nincs. Ez tárgyi mentesség.) 2 pont

A megvásárolt **30,5 millió** forintos ingatlanból **29 millió** forint a **lakás értéke**, **1,5 millió** forint pedig a **garázsbeálló** értéke.

Lakástulajdon 29 millió Ft (100%), 1 főre 50%:

14,5 millió forint x 0,04	580 000 Ft	
- 15 millió Ft kedvezménye 50%-a (15/2 millió x 0,04)	300 000 Ft	
Illetékkötelezettség	280 000 Ft	2 pont

Garázsbeálló 1,5 millió Ft (100%) 1 főre 50%:

1,5 millió/2, azaz 750 000 Ft utáni illeték 4%, azaz **30 000 Ft**. 1 pont

Jancsinak és Juliskának az 50% - 50%-os lakás és garázsbeálló ingatlan tulajdonrész után **310 000 - 310 000 Ft lenne az illetékkötelezettsége**.

A **gödi új lakás és garázsbeálló** vásárlása az **élettársaknak együttesen 620 000 Ft** illetékkötelezettséget jelentene. 1 pont

Fizetési könnyítés:

Az első lakásszerzők esetében a lakástulajdon illetékéhez kapcsolódóan - legfeljebb az esedékességtől számított 12 hónapra, havonként egyenlő részletekben teljesítendő - **pótlékmentes részletfizetés** lehetősége áll fenn, ha erről **nyilatkoznak**. (A 35 év alattiak 50%-os kedvezménye itt nem érvényesülhet, mert a lakás forgalmi értéke 15 millió Ft feletti.) 1 pont

2. Megoldás: 12 pont

a) Innovációs járulékkötelezettség

	ezer Ft	
Nettó árbevétel:	15 000 000	
ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:	13 000 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-12 758 333	4 pont
- anyagköltség:	-350 000	
- kutatásfejlesztési tevékenység költsége	-50 000	
Innovációs járulékalap (számított): (15 000 000 – 13 158 333)	1 841 667	1 pont
- Le külföldi telephelyre jutó HIPA alap	-30 000	1 pont
Innovációs járulékalap:	1 811 667	0,5 pont
Innovációs járulék mértéke: 0,3%		0,5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Innovációs járulék összege (1 811 667 x 0,003):

5 435 0,5 pont

Az eredmények forintban és ezer forintra kerekítve is elfogadhatók!

A „FORRÁS” Kft **innovációs járulékfizetési** kötelezettsége **5 435 ezer Ft.**

0,5 pont

***Számítás:**

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $1\,300\,000 / 1\,500\,000 = 0,866667$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000\,000 \times 0,866667 = 433\,333$ **ezer Ft**, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 14 500 000 ezer forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $14\,500\,000 \times 0,866667 = 12\,566\,667$ ezer Ft, de legfeljebb $14\,500\,000 \times 0,85 = 12\,325\,000$ **ezer Ft**

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

433 333 ezer + 12 325 000 ezer = 12 758 333 ezer 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	433 333	433 333 (100%)	433 333
500 000 – 20 000 000	14 500 000	12 566 667	12 325 000 (85%)	12 325 000
Együtt	15 000 000	13 000 000	12 758 333	12 758 333

b) Az adóalap-csökkentő tételek korlátozása

A hatályos szabályozás értelmében az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének nettó árbevételből való levonhatósága sávos módon, korláatosan válik lehetővé. Más adóalapot csökkentő tételre például az anyagköltség levonhatóságára a korlátozás nem vonatkozik. Ha a nettó árbevétel nem éri el az 500 millió forintot, akkor nem kell a sávos korlátozást alkalmazni.

1 pont

Az adott sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg az összes nettó árbevétel csökkentő összeg és az adott sávba jutó nettó árbevétel összes nettó árbevételben képviselt arányának szorzata. Az elszámolható csökkentés a sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel degresszíven csökkenő százaléka (85- 75 – illetve 70%-a).

1 pont

A szabályozás szerint a nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le.

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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 2020
- ADÓ 2020. (HVG különszám 2019.)
- Dr. Herich György: Adótan I. 2020. (Penta Unió 2020.)
- Dr. Herich György: Adó 2020. Teszt és Példatár (Penta Unió 2020.)
- A hatályos adójogszabályok
- Az "Adó" szakfolyóirat számai
- CD-jogtár, ADÓ- TB CD
- NAV honlap