

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. május 26. 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**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2021. május 26. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. 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 számításokhoz felhasználható illetékmértékek a feladatsor végén találhatók!

I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK

Összesen: 10 pont

A válasz csak indokolással fogadható el!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. **HAMIS**, mert a gépjárműnek, pótkocsinak mostoha- és nevelt gyermek, mostoha- és nevelőszülő általi öröklése esetén a 20 millió forintos öröklési illetékmentesség nem alkalmazható.
2. **IGAZ**, mert nem tárgya az ajándékozási illetéknek a vagyoni értékű jog, ha azt az ajándékozó a maga javára tartja fenn.
3. **HAMIS**, mert nem minősül lakástulajdonnak a lakóépülethez tartozó földrészleten létesített, a lakás rendeltetésszerű használatához nem szükséges helyiség még akkor sem, ha az a lakóépülettel egybeépült (garázs, műhely, üzlet, gazdasági épület stb.). Így a lakóépülettel egybeépült garázsra nem érvényesíthető semmilyen illetékelőny.
4. **IGAZ**, mert jogszabály előírja, hogy igazgatási szolgáltatási pótdíjat kell a megállapított illetéken felül fizetni, ha az illetékfizetéshez kötött hatósági eljárást a hatóság az ügyfél kérelmére soron kívüli, sürgősségi vagy azonnali eljárás keretében folytatja le.
5. **IGAZ**, mert a „közigazgatási rezsicsökkentés” részeként eltörölték a 18. életévét be nem töltött személyek általános tételű eljárási illetékfizetési kötelezettségét.
6. **IGAZ**, mert települési adót/adókat csak a települési önkormányzatok (községi, városi, fővárosi és kerületi) jogosultak bevezetni, a megyei önkormányzatoknak legfeljebb a helyi adók esetében van adóztatási lehetősége.
7. **HAMIS**, mert ilyen esetben már csak az építőipari tevékenységnél érvényesül a 180 napot meghaladó tevékenység utáni iparüzési adókötelezettség. 2021-től ugyanis megszűnt maga az ideiglenes jellegű tevékenység értelmezése, így az ilyen értelmű iparüzési adófizetési kötelezettség is.
8. **HAMIS**, mert a 2020. évi helyi iparüzési adót/adóelőleget az adóalanyoknak ugyan már általánosan a NAV felé kell bevallani, azonban a befizetést továbbra is az önkormányzati adóhatóság felé kell teljesíteni.
9. **HAMIS**, mert személygépjárművek esetében egyáltalán nem érvényesíthető gépjárműadó kedvezmény. Legfeljebb a környezetkímélő személygépkocsinak minősülő jármű után érvényesülhetne gépjárműadó mentesség, de a vegyes üzemű (un. Full Hibrid) személygépjármű nem minősül környezetkímélő járműnek.
10. **HAMIS**, mert az adóévben az innovációs járulékfizetésre kötelezettnek háromhavonként kell előleget fizetnie.

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

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT! Összesen: 24 pont

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

Jó válaszonként 1-1 pont.

- a) Az öröklési illeték alapja a tiszta érték, melynek kiszámításánál a megszerzett vagyon forgalmi értékéből le kell vonni a hagyatékot terhelő tartozást és az egyéb terhek értékének egy-egy örökösre eső részét.
- b) Települési adókat a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselőtestülete vezethet be rendelettel az illetékességi területén.
- c) Külterület a település közigazgatási határának belterületén kívül eső földrészlete, ideértve a zártkertet is.

2. Fejtse ki!

a) Megoldás: 6 pont

- A fiatalnak lehetősége van egyrészt **vállalkozó által** újonnan épített **új lakás tulajdonjogának illetékmentes vagy kedvezményes** megszerzésére:
 - **Mentes a visszerhes vagyonaátruházási illeték alól a vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített, építettett 15 millió forintot meg nem haladó forgalmi értékű új lakás tulajdonjogának**, ilyen lakás tulajdoni hányadának megvásárlása.
 - **Illetékkedvezmény** érvényesül, ha az **új lakás forgalmi értéke 15 millió forintot meghaladja, de a 30 millió forintot nem.** Ekkor a megállapított illetékből **nem kell megfizetni a 15 millió forintra jutó illetéket.**

2 pont

A mentesség, illetve kedvezmény feltételeinek teljesülését a vagyonszerzőnek kell a NAV felé nyilatkozatával **igazolni** legkésőbb a fizetési **meghagyás véglegessé válásáig.**

1 pont

- A fiatalnak lehetősége van másrészt az **első lakástulajdon megszerzéséhez kapcsolódó illetékelőnyökre:**
 - **Fiatal első lakásszerző illetékkedvezménye:**
Az illetékkötelezettség keletkezésekor a **35. életévét be nem töltött fiatal első lakástulajdonának** (tulajdoni hányadának) megszerzése esetén az egyébként fizetendő **illeték 50%-áig terjedő kedvezményre jogosult**, ha az egész lakástulajdon forgalmi értéke a **15 millió forintot nem haladja meg.**

2 pont

– **Első lakásszerző fizetési könnyítése:**
Amennyiben a lakástulajdon forgalmi értéke a **15 millió forintot meghaladja**, vagy a vagyonszerző már betöltötte a **35. életévét**, úgy a NAV a magánszemély vagyonszerző **első lakástulajdonának** megszerzése esetén a vagyonszerző kérelmére – a kérelemben megjelölt időtartamra, de **legfeljebb** esedékességtől számított **12 hónapra** – havonként egyenlő részletekben teljesítendő **pótlékmentes részletfizetést engedélyez.**

1 pont

b) Megoldás: 6 pont

- Az adó alapjának **egyszerűsített meghatározását választhatják:**

ba) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az **adóévben átalány szerinti jövedelem-megállapítást** (átalányadózást) **alkalmazó magánszemély** (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő) vállalkozó választhatja ezt a rá jellemző speciális adózási módot. Az **átalányadózó** magánszemély vállalkozó esetében az adó alapja a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti **átalányban megállapított jövedelem 20%-kal**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

növelt összege, azzal, hogy az **adó alapja nem lehet több mint** a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti – e tevékenységből származó – **bevételeinek 80%-a.** 2 pont

bb) Bármely más vállalkozó is választhatja, feltéve, hogy nettó árbevétele az adóévet megelőző adóévben **nem haladta meg a 8 millió forintot**, illetve a tevékenységét adóévben kezdő vállalkozó esetén az adóévben időarányosan – napi arányosítással – a 8 millió forintot nem haladja meg. Ekkor az adó alapja a **nettó árbevétel 80%-a.** 1 pont

bc) A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó (KIVA) alanyok esetében az **egyszerűsített módszer** szerint az **adó alapja a kisvállalati adóalap 20%-kal növelt** összege. 1 pont

bd) A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó (KATA) alanyoknál az adó alapja speciálisan tételes, a bevételi adatoktól függetlenül **székhely – telephely szerint 2,5 – 2,5 millió Ft.** Ha nem egész évben működik, akkor az adóalapot **napi időarányos számítással** kell megállapítani. 1 pont

– **Mikor** lehet az **egyszerűsített adóalap megállapításról dönteni**, és hogyan kell **bejelenteni?**

Az **adó alapjának egyszerűsített megállapítása** főszabály szerint az **adóévre** választható, az erről szóló bejelentést legkésőbb az **adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig** kell megtenni az adóhatóságnál a bevallási nyomtatványon. **Kivétel a KATA 2,5 millió forintos székhely/telephely szerinti tételes adóalap** esetében, ahol nincs is bevallási kötelezettség, a **bejelentkezéskor** lehet választani, amitől az adóalany a KATA alanyisága időtartama alatt **évente egyszer**, év elején **térhet el** (február 15-ig). 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) **Pótkocsi** tulajdonjogának visszatérhes **illetékmértéke** az illetéktörvény szerint.

b) **Mentesség feltétele a helyi adók alól** a Htv. szerint.

c) **Belföldi személyszállító gépjármű adómértéke** 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

Megoldás:

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

1. Megoldás: 4 pont

Ingatlan közös tulajdonának megszüntetése esetén vagyonszerzési illetéket akkor kell fizetni, ha a megosztás folytán valamelyik tulajdonostárs a **korábbi tulajdoni hányadának megfelelő értékénél nagyobb értékhez** jut. A visszterhes vagyónátruházási illetéket az **értékkülönbség alapulvételével** kell kiszabni. 1 pont

Juliska által a családi házból megszerzett 50%-ot **meghaladó többlet tulajdoni hányad** összege: 28 millió Ft x 0,5 = + **14 millió Ft** 1 pont

Illeték mértéke: 4% 0,5 pont

Visszterhes vagyónátruházási illeték alapja: 14 000 000 Ft 0,5 pont

Illetékkötelezettség: 14 000 000 x 0,04 = **560 000 Ft** 1 pont

2. Megoldás: 5 pont

A **testvérek** közötti **ingyenes** (öröklés, ajándékozás) **vagyónátruházás mentes az illeték alól**, így a **testvér**, Elemér - mint **haszonélvező** - **nem fizet vagyonszerzési illetéket**. 1 pont

Eszes Emma - mint **tulajdonos** - csak a vagyoni értékű jogra jutó **25%-kal csökkentett** összegű **illetéket** kell, hogy fizessen a következők szerint: 1 pont

Visszterhes illeték: 85 kW x 750 Ft/ kW = 63 750 Ft 1 pont

63 750 x 0,25, a vagyoni értékű jogra jutó illeték: - 15 938 Ft 1 pont

Tulajdonos illeték-kötelezettsége **47 812 Ft** 1 pont

3. Megoldás: 3 pont

Földes Ferenc, mint mezőgazdasági őstermelő **nem fizet helyi iparüzési adót** az idei évben elért **950 000 Ft bevétele** után, mert a tárgyévben ő **nem tekinthető adóalanynak**. 1 pont

A magánszemélyek közül ugyanis a **mezőgazdasági őstermelő** csak akkor minősül **adóalanynak**, ha őstermelői tevékenységéből származó **bevétele** az adóévben a **minimálbér éves összegének 50%-át meghaladja**. (167.400 x 12 x 0,5 = 1.004.400 Ft) 2 pont

4. Megoldás: 4 pont

Építményadó alapja (hasznos alapterület):

$(220 \text{ m}^2 + 110 \text{ m}^2 + 65 \text{ m}^2 + 25 \text{ m}^2) = \mathbf{420 \text{ m}^2}$ * 2 pont

*A hasznos alapterületbe a kiegészítő helyiségként **csak tárolásra alkalmas pince is beszámítandó**, mivel csak a **lakáshoz, üdülőhöz tartozó kiegészítő helyiség a kivétel**. Az alagsorban (csatlakozó terepszint alatt) elhelyezkedő raktárhelyiségek, az öltöző, mosdó és egyéb helyiségek is **100%-os mértékben beszámítanak** a hasznos alapterületbe, mivel a 70%-ra történő csökkentés kizárólag lakás esetében érvényesíthető.

Építményadó mértéke: 1100 Ft/m² x 0,9 = **990 Ft/m²** 1 pont

Építményadó éves kötelezettsége: 420 m² x 990 Ft/m² = **415 800 Ft** 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG!

Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!

Összesen: 6 pont

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Válasz:

Nem vetődhet fel. Az **ingó** vagyontárgynak csak **hatósági árverésen történő megszerzése** képezi a **visszterhes vagyónátruházási** illeték tárgyát. Mivel ez **nem hatósági árverésen történő ingó** vagyonszerzés lenne, ezért **illetékkötelezettség nem merülhet fel.**

2. Válasz:

Nem érvényesülhet. Az élettársak az **első lakástulajdon megszerzéséhez** kapcsolódó **50%-os kedvezményre nem jogosultak**, annak ellenére, hogy 35 év alattiak és még nem volt lakásuk. A **35. életévét** be nem töltött fiatal **első lakástulajdonának**, tulajdoni hányadának megszerzése esetén az egyébként fizetendő illeték **50%-ig terjedő** kedvezményére akkor jogosult a tulajdont szerző, ha **az egész lakás** forgalmi értéke a **15 millió forintot** nem haladja meg. Itt pedig a forgalmi érték **16 millió forint.**

3. Válasz:

Kedvező a válasz, mert az **eltulajdonított okmányok pótlására irányuló eljárás illetékmentes.** Így a közigazgatási hatósági eljáráshoz nem kapcsolódik illetékfizetési kötelezettség.

4. Válasz:

Nem kaphat adófelfüggesztést a kérelmező magánszemély tulajdonos. Lakása utáni építmény/kommunális **adófizetési** kötelezettségét illetően csak az jogosult adófelfüggesztésre, aki a **65. életévét betöltött**, vagy életkorától függetlenül a **megváltozott munkaképességű**, és **egyedül vagy kizárólag ugyanezen feltételeknek megfelelő hozzátartozójával él**, a lakcímnnyilvántartás szerint és ténylegesen is lakóhelyeül szolgáló lakásában.

5. Válasz:

Nem kell ismerősének a vásárolt ingatlan után **telekadót** fizetnie, mert a Htv. szerint **termőföldként** nyilvántartott földrészlet **nem minősül teleknek.**

6. Válasz:

Igen, ebben az esetben a magánszemélynek – bár nem adót, hanem - az **önkormányzati adóhatósághoz talajterhelési díjat** kell fizetnie. Ez a **kötelezettség azt terheli**, aki a településen kiépített műszakilag rendelkezésre álló **közcsatornára** - a kiépítéstől számított 90 napig - **nem köt rá, és helyi szennyvízelvezetést alkalmaz.**

VI. ADJON TANÁCSOT!

Összesen: 11 pont

Megoldás:

a) **Helyi iparűzési adó** a 2021. évre az **általános szabályok szerint**

	Ft
Nettó bevétel:	7 500 000
- anyagöltség:	-1 550 000
Adóalap: 0,02 x 0,5	5 950 000
Adómérték:	1%
HIPA 3 950 000 x 0,01	59 500

Ráérő Pál **egyéni vállalkozó** 2021. évi **helyi iparűzési adókötelezettsége** az általános szabályok szerint **59 500 Ft** lenne.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) **2021. évi HIPA az egyszerűsített adóalap megállapítás szabályai szerint**

ba) **minden adóalanyra kiterjedő szabályok szerint:**

Az **egyszerűsített adóalap** megállapítást **általában** /39/A. § (1)/, így az egyéni vállalkozó 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**.

Mivel az egyéni vállalkozó **nettó árbevétele** a korlátot várhatóan nem haladja meg, így választhatja az egyszerűsített adóalap megállapítás általános módszerét. 1 pont

2021. évi HIPA az egyszerűsített adóalap megállapítás általános szabályai szerint:

Egyszerűsített adóalap: $7\,500\,000 \times 0,8 = 6\,000\,000$ Ft

Adóalap: $6\,000\,000$ Ft

HIPA $6\,000\,000 \times 0,01$

60 000 Ft

1 pont

bb) **2021. évi HIPA az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó egyszerűsített adóalap megállapítás sajátos szabályai szerint:**

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az adóévben átalány szerinti jövedelem-megállapítást alkalmazó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő) vállalkozó esetében az adó alapja az Szja törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több mint az Szja törvény szerinti bevételének 80%-a. 1 pont

Egyszerűsített adóalap az **átalányadózás** szerint:

Átalány szerinti jövedelem $4\,500\,000$ Ft

Egyszerűsített adóalap: $4\,500\,000 \text{ Ft} \times 1,2 = 5\,400\,000 \text{ Ft}^*$

1 pont

Adóalap: $5\,400\,000$ Ft

1 pont

HIPA $5\,400\,000 \times 0,01$

54 000 Ft

* Egyszerűsített adóalap $5\,400\,000$ Ft, mert a bevételének 80%-a ($7\,500\,000 \times 0,8 = 6\,000\,000$) nagyobb ennél.

Az **átalányadózás** szerinti egyszerűsített adóalap mellett a **2021. évi HIPA 54 000 Ft** 1 pont

Az általánostól eltérő **egyszerűsített adóalap** megállapítás választása egy évre szól, melyet az adóbevallással egyidejűleg elég jeleznie az adóhatóság felé. 1 pont

c) **Adóelőleg** a következő időszakra

Mivel az **átalányadózás** szerinti **egyszerűsített adóalap** megállapítás alapján a legkisebb az adóteher, így ezzel számolva **2023. év márciusában** fizetendő **helyi iparüzési adóelőleg** összege a következőképpen alakul.

Adóelőleg a következő időszakra az **átalányadózás** szerinti **egyszerűsített adóalap megállapítás** alapján főszabály szerint az **előző évi adó 50%-a**, azaz $54\,000/2 = 27\,000$ Ft lenne. A **Kkv-s kedvezmény**, az **1%-ra csökkentés** viszont az **adóelőlegre nem vonatkozik**.

2023. év március 15-ig fizetendő adóelőleg így az $5\,400\,000$ Ft-os egyszerűsített adóalap mellett az **eredeti 2%-os adómértékkel** ($5\,400\,000 \times 0,02 = 108\,000/2$) várhatóan **54 000 Ft** lesz. 2 pont*

d) **Tanács**

Legkedvezőbb a 2021. adóévre Ráérő Pálnak a helyi iparüzési adót az **átalányadózás szerinti egyszerűsített adóalap** szabályai alapján megállapítva fizetnie, ami **54 000 Ft**, ennek alapján önadózással megállapított, a **2023. év márciusában fizetendő adóelőleg** esedékes összege - a megemelkedő adómérték miatt - szintén **54 000 Ft**. 1 pont

(*Tekintettel az idei évi kormányrendeleti szabályozások jelentős számára, amennyiben a vizsgáló a **főszabály szerinti, azaz az előző évi adó 50%-ával, 27 000 Ft-tal számol** – **1 pont levonásával a megoldás elfogadható.**)

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

Összesen: 23 pont

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendők figyelembe! A megoldókulcstól eltérő formában történő helyes megoldás is elfogadandó!

1. Megoldás: 10 pont

Magánszemélyek közötti lakások cseréje esetén a visszterhes vagyonátruházási illetéket a **lakástulajdon után** a törvény hatályos szabályai értelmében az ún. **cserét pótló vétel** rendelkezései szerint lehet megállapítani.

A **lakástulajdonok egymás közti cseréje** esetén az **illeték alapja** az elcserélt lakástulajdonok – terhekkel nem csökkentett – **forgalmi értékének különbözete**.

Az **illeték mértéke 4%**.

Mentesülnek az illeték megfizetése alól azok a magánszemélyek, ahol a szerzett **lakás kisebb forgalmi értékű** az elcserélténél.

A **garázs/garázsbeálló esetében** a **különbözet** szerinti elszámolás **nem** alkalmazható, ott a megszerzett **ingatlan forgalmi értéke** az **illetékalap**. 3 pont

Számítás:

Bomba Levente illetékkötelezettsége:

Lakás:

Megszerzett mezőkövesdi: (42 500 000 - 1 500 000) + 41 000 000 Ft

- Leadott Dunakeszin lévő: (35 000 000 - 2 000 000) - 33 000 000 Ft

Különbözet (illetékalap): + 8 000 000 Ft 1 pont

Visszterhes vagyonátruházási illeték mértéke 4% 0,5 pont

Illetékkötelezettség: 8 000 000 x 0,04 = 320 000 Ft 0,5 pont

Garázs:

1 500 000 x 0,04 = 60 000 Ft 0,5 pont

Bomba Levente illetékkötelezettsége mezőkövesdi kertes **családi házas ingatlan** után együttesen 380 000 Ft. 0,5 pont

Kedves Terézia illetékkötelezettsége:

Lakás:

Leadott mezőkövesdi: (42 500 000 - 1 500 000) - 41 000 000 Ft

- Megszerzett dunakeszi: (35 000 000 - 2 000 000) + 33 000 000 Ft

Különbözet: - 8 000 000 Ft 1 pont

Illetékalap: 0 Ft 1 pont

Kedves Teréziának szerzett lakása után kettős indokkal **sincs illetékfizetési kötelezettsége**.

Egyrészt, mert **kisebb forgalmi értékű** a szerzett az elcserélténél (a negatív illetékkülönbözet miatt **mentesség** érvényesül), másrészt a **CSOK szerinti vissza nem térítendő állami támogatás** miatt 2021. január 1-től szintén **mentesség** érvényesül. 1 pont

Garázs:

2 000 000 x 0,04 = 80 000 Ft 0,5 pont

Kedves Terézia illetékkötelezettsége a Dunakeszin lévő garázsbeállós társasházi lakásingatlan után **összesen 80 000 Ft**. 0,5 pont

2. Megoldás: 13 pont

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

	ezer Ft	
Nettó árbevétel:	11 500 000	
Közvetített szolgáltatások értéke:	9 950 000	
- Elszámolható közvetített szolgáltatások értéke*:	-9 782 609	3 pont
- Anyagköltség:	-996 000	
	721 391	1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Vállalkozói szintű iparűzési adóalap (11 500 000 – 10 778 609):

***Számítás:**

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $9\,950\,000/11\,500\,000 = 0,865217$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000 \times 0,865217 = 432\,609$ ezer Ft, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 11 000 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $11\,000\,000 \text{ ezer} \times 0,865217 = 9\,517\,391$ ezer Ft, de legfeljebb $11\,000\,000 \text{ ezer} \times 0,85 = 9\,350\,000$ ezer Ft

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

432 609 ezer + 9 350 000 ezer = 9 782 609 ezer Ft.

ezer Ft

Árbevételi sávok	Árbevétel a sávban	Közv. szolg. a sávban	Levonási korlát a sávban	Levonható közv. szolg. a sávban
0 – 500 000	500 000	432 609	432 609 (100%)	432 609
500 000 – 20 000 000	11 000 000	9 517 391	9 350 000 (85%)	9 350 000
Együtt	11 500 000	9 950 000		9 782 609

– **A telephelyenkénti helyi iparűzési adó megállapítása:**

ezer Ft

Telephely	Személyi jellegű ráfordítás	Megoszlás	Adóalap telephelyenként	Adó %	Számított adó	Beruházási adókedvezmény	Fizetendő HIPA
Salgótarján	1 400 000	0,903226	651 579	2/1*	6 516	- 2 250	4 266
Szécsény	110 000	0,070968	51 196	2/1*	512	-	512
Kassa	40 000	0,025806	18 616	-	-	-	-
Együtt	1 550 000	1,000000	721 391		7 028	**2 250	4 778
		1 pont	1 pont	1 pont	1 pont	2 pont	1 pont

***A Kkv-k számára 2021 évben a helyi iparűzési adó törvényi felső határa 50%-al csökkent 2% helyett 1%.**

Szécsény és Kassa is telephelyként veendő figyelembe. **Szécsény** az építőipari tevékenység 180 napot meghaladó időtartama, **Kassa** pedig a vállalkozás által **külföldön** folytatott tevékenység miatt.

1 pont

****Adókedvezményként Salgótarjánban levonható a beruházási költség 10%-a** ($22\,500 \times 0,1 = 2\,250$), azaz **2 250 ezer Ft** a számított iparűzési tevékenységre jutó adójából.

A „MÁRIS” Kft **helyi iparűzési adó** kötelezettsége várhatóan **4 778 ezer Ft.**

1 pont

Az eredmények forintban és ezer forintra kerekítve is elfogadhatók!

Gépjármű visszerhes vagyonátruházási illetékmértékek

Jármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	A 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

FELHASZNÁLT FORRÁSMUNKÁK:

- ADÓKÓDEX - Adótörvények 2021
- ADÓ 2021. (HVG különszám 2021.)
- Dr. Herich György: Adótan I. 2021. (Penta Unió 2021.)
- Dr. Herich György: Adó 2021. Teszt és Példatár (Penta Unió 2021.)
- A hatályos adójogszabályok
- Az "Adó" szakfolyóirat számai
- CD-jogtár
- NAV honlap