

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 13. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 420 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:

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2021. október 13. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. október

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai							
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	Összesen
Elérhető pontszám	10	10	20	16	6	12	26	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%	elégletes (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma: 2021. 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 PÉLDÁNY

I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK? (Összesen 10 pont)

A válasz csak indokolással fogadható el!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Magánszemély vagy gazdálkodó szervezet kérelmére lakóház építésére alkalmas telektulajdon akár ingyenes, akár visszerthes szerzése esetén az állami adóhatóság illeték-felfüggesztést engedélyezhet.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

2. Amennyiben a lánykérés során az eljegyzési gyűrű értéke a 150.000 forintot meghaladja, azt a menyasszonynak az átvétel után 30 napon belül illetékkiszabásra be kell jelentenie az állami adóhatósághoz.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

3. A visszerthes vagyonszerzéskor az illetékfizetési kötelezettség minden esetben a vagyont szerző félnél keletkezhethet.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

4. Amennyiben a 70. életévét betöltött személy magánútlevelet igényel, úti okmánya kiadásának illetéke 2500 forint.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

5. A tisztán elektromos motorkerékpár megvásárlásához nem kötődik sem illeték, sem gépjárműadó kötelezettség.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

6. Megyei önkormányzat illetékességi területén év közben is módosíthatja az általa bevezetett települési adókat, ha az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbítja az adóalanyok adóterheit.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

7. Az egyéni vállalkozás keretében adószakértői tevékenységet végző magánszemély automatikusan mentesül a helyi iparüzési adókötelezettség alól, ha e tevékenységből származó éves bevétele nem éri el a 2,5 millió forintot.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

8. Horvátországban nyilvántartásba vett személygépkocsi magyarországi cég által üzemeltettként történő használata után a hazai vállalkozásnál gépjárműadó kötelezettség érvényesül.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

9. Cégaútoadó fizetési kötelezettség terheli az egyéni vállalkozó KATA alanyt a vállalkozásában tartott személygépjármű után.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

10. A kaszinók esetében a vendég által juttatott borralaló meghatározott része után a szerencsejáték szervező számára játékadó kötelezettség keletkezik.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

10	
----	--

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T! (Összesen 10 pont)

Jó válaszonként 1-1 pont

1. Feltétel nélküli teljes személyes illetékmentesség érvényesül
a) az Országos Betétbiztosítási Alap esetében.
b) a helyi önkormányzatok és azok társulásai esetében.
c) az egyházi jogi személy esetében.
d) a Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt. esetében. ☐
2. Termőföld ajándékozása utáni illeték
a) az egyébként járó kötelezettség 50%-a.
b) az általános kötelezettségnek megfelelő.
c) nem keletkezik, mert mentesség érvényesül.
d) mértéke 18%. ☐
3. Lakásszerzésnél az átvállalt hitel után
a) az ingyenes vagyonszerzésnél visszsterhes vagyonátruházási illetéket kell fizetni.
b) ajándékozási illetéket kell fizetni.
c) öröklési illetéket kell fizetni.
d) mindig visszsterhes vagyonátruházási illetéket kell fizetni. ☐
4. Pótkocsi tulajdonjogának visszsterhes megszerzéséért fizetendő illeték, ha a pótkocsi
a) megengedett legnagyobb összömege a 2500 kg-ot nem haladja meg, 9000 forint.
b) megengedett legnagyobb összömege a 2500 kg-ot meghaladja, 18 000 forint.
c) önsúlya a 2500 kg-ot nem haladja meg, 9000 forint.
d) raksúlya a 2500 kg-ot nem haladja meg, 5000 forint. ☐
5. Az első fokú közigazgatási hatósági eljárásért fizetendő általános tételű eljárási illeték mértéke
a) 1000 forint.
b) 2000 forint.
c) 3000 forint.
d) 6000 forint. ☐
6. 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. ☐

7. Mit jelent a hasznos alapterület szerinti építményadó esetén az adómaximum?
- a) a törvényben rögzített adósávokon belül a helyi adóhatóság által megállapított mérték
 - b) a törvényi felső tételes adómérték, valamint a 2003. évtől az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásának szorzata
 - c) az önkormányzat által a helyi sajátosságok, az adóalanyok teherviselő képességére figyelemmel megállapított mérték
 - d) 1100 Ft/hasznos alapterület m²-e
8. Ki tekinthető vállalkozónak a magánszemélyek közül a helyi iparüzési adó szempontjából?
- a) az adószámmal rendelkező magánszemély,
 - b) az Szja törvényben meghatározott egyéni vállalkozó,
 - c) az Szja törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja,
 - d) az Szja törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy bevétele az éves minimálbér 50%-át meghaladja.
9. Mikor szűnik meg a gépjárműadó kötelezettsége annak a magánszemélynek, akinek még idén február elsején ellopták személygépkocsiját és már nem is kerül elő (nem kért szüneteltetést)?
- a) 2021. február elsejétől
 - b) 2021. március elsejétől
 - c) 2022. január elsejétől
 - d) 2023. január elsejétől
10. Nem kell innovációs járulékot fizetnie:
- a) a kisadózó vállalkozások tételes adója alanyának,
 - b) az ügyvédi irodának,
 - c) a betéti társaságnak,
 - d) a kis- és középvállalkozásnak.

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

10	
----	--

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) **Vagyron** az illetéktörvény szerint:

- b) **Állandó lakos** a helyi adókról szóló törvény szerint:

c) **Gépjármű** a gépjárműadó törvény szerint:

☐

2. **Fejtse ki!**

a) Ismertesse, hogy milyen **lakásszerzéshez kapcsolódó kedvezményre, mentességre, fizetési könnyítésre** van lehetősége az illetéktörvény szerint annak a magánszemélynek, aki **csak a vásárlást követően adja el** - egy éven belül - másik **lakástulajdonát!**

Hogyan alakul az illetékkötelezettség akkor, **ha a vagyonszerző egy éven belül nem adja el** a másik **lakását**, vagy nem igazolja a lakása eladását?

4 pont

b) Fejtse ki lényegre törően, hogy a **helyi iparűzési adóalap** megállapítása során **melyik adóalap-csökkentő tételre vonatkozik a levonhatóság korlátozása! Hogyan** érvényesül a **korlátozás?**

Milyen esetekben **nem kell a korlátozással** számolni (legalább két példát említsen meg felsorolásjelleggel)?

4 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) „... olyan gazdálkodó szervezet, melynek a mérlegében kimutatott eszközök (ide nem értve a pénzeszközöket, pénzköveteléseket, aktív időbeli elhatárolásokat és kölcsönöket) mérleg szerinti értékének összegéből a belföldön fekvő ingatlan(ok), mérleg szerinti értéke több mint 75 százalék...”

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

- c) Az autóbusz, a motorkerékpár, valamint a hatósági nyilvántartás szerint személyszállításra szolgáló más gépjármű.

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) Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt. irodaépület ingatlan-vásárlása
- b) OTP részvény öröklése
- c) születési anyakönyvi kivonat elveszett okmányok kiállításához
- d) egyéni vállalkozó tehergépjármű vásárlása
- e) Zrt. bejegyzésének kezdeményezése
- f) adó- és értékbizonyítvány igénylése
- g) meghagyás útján történő vagyonszerzés
- h) közterületen álló, ingatlannak nem minősülő építmény tulajdonának megszerzése
- i) értékpapír öröklési szerződéssel való megszerzése
- j) felszámolási eljárás kezdeményezése
- k) születésnapra keresztszülőtől kapott 190 000 Ft

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

20

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. Boldog Ica esküvőjére keresztanyjától ajándékba kapott egy felújításra váró, Orrfűn lévő kertes családi házat. Az ingatlan forgalmi értéke 14,5 millió Ft. Ica 35 év alatti, és eddig még nem volt lakástulajdona.

Mennyi lesz várhatóan a **kertes családi ház után Ica illetékkötelezettsége?**

4 pont

- a) 290 000 Ft
- b) 652 500 Ft
- c) 1 305 000 Ft

--

2. Az „IGYEKVŐ” Kft **2017 augusztusában vásárolt** egy 3,5 hektáros külterületi földingatlant Miskolc határában **22 millió forintért**. Az ingatlant **2020 májusában** belterületté minősítették. Az „ÜGYES” Zrt a tevékenysége miskolci bővítésére **2021. október 13-án 55 millió forintért** megvásárolta ezt az 3,5 hektáros ingatlant.

Össességében milyen értékű **illetékkötelezettség** keletkezik az **ingatlan** idei **adás-vétele** kapcsán?

5 pont

- a) 2 200 000 Ft
- b) 29 700 000 Ft
- c) 31 900 000 Ft

3. Október elején a **Nemzeti Adó- és Vámhivatallal** szolgálati jogviszonyban álló két munkatársát Miskolcra küldte a városban működő vendéglátóhelyek ellenőrzésére. Az ellenőrök 10 napot (9 éjszakát) töltöttek a városban lévő egyik szállodában.

Mennyi idegenforgalmi adót kell feltüntetni a szállodai **számla kiállításakor** a magánszemélyek tartózkodása után a vendéglátóhelynek? Az önkormányzat által meghatározott irányadó adómérték 450 Ft/vendégéjszaka.

3 pont

- a) 0 forintot
- b) 8100 forintot
- c) 9000 forintot

4. Egy BAZ-megyei kistérségen működő „CSUDA” Kft-nek **várhatóan mennyi helyi iparüzési adóelőleget** és **mikor** kell **először** fizetnie, ha a társaság **2021. április elsején** alakult? Az idei évben várhatóan 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 lesz.

Az önkormányzat az **iparüzési adó** törvényi mértékének **50%-át** alkalmazza.

4 pont

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

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

16	
----	--

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG! (Összesen 6 pont)

Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Ismerőse az ápolásra szoruló idősebb **testvérével** évekkal ezelőtt **eltartási szerződést** kötött. A **testvér** az idén szeptember végén **elhalálozott**. Ismerőse azt szeretné tudni, hogy **kell-e** neki a megszerzett **lakóingatlan után illetéket** fizetnie, mert úgy hallotta, hogy a **testvértől szerzett ingatlan illetékmentes**? **Jó az információ?**

Válasz:

2. Szomszédja hamarosan **egy elektromos motorral** működtetett **motorkerékpárt** kíván megvásárolni. Azt kérdezi Öntől, hogy vonatkozik-e erre a motorkerékpárra az **illetékmentesség**?

Válasz:

3. Fitt Imolát – aki egy hete töltötte be a 64. életévét - meghívta testvére Kanadába, de **nem találja a még 7 évig érvényes útlevelét**. Jól gondolja-e, hogy amennyiben **csak öt évre** kér útlevelet, akkor nem kell **illetéket** fizetnie? Ha mégis kell, **mennyit** kellene fizetnie?

Válasz:

4. A Magyar Posta Zrt. - mint közszolgáltató szervezet – kötelezett-e építményadó, telekadó és helyi iparűzési adó fizetésére?

☐

5. Jó-e az információ, hogy a vállalkozások nemcsak az e-útdíj 7,5%-át vonhatják le az általuk fizetendő helyi iparűzési adóból, hanem akár a **személygépkocsik után** az adóévben az autópályák, autóutak és főutak használatáért belföldön megfizetett tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei „matrica” **úthasználati díjának 7,5%-ával is csökkenthető iparűzési adó?**

Válasz:

☐

6. A Szerbiában nyilvántartásba vett turistákat szállító **autóbusz** Gyulára szállítja utasait, majd 5 nap itt tartózkodás után viszi haza őket. **Kell-e** a magyarországi tartózkodás után **gépjárműadót** fizetnie az **autóbusz külföldi üzemeltetőjének?**

Válasz:

☐

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT! (Összesen 12 pont)

Tervező Terézia azt tervezi, hogy munkaviszonya mellett még az idén **egyéni vállalkozóként** pénzügyi-, tanácsadási- és oktatási tevékenységet végez majd Dunakeszin, valamint Vácon (székhely). Terézia azon tanakodik, hogy melyik adózási formát válassza.

Egy adótanácsadói tanfolyamra járó ismerőse nemrég tájékoztatta őt a kisadózó vállalkozások tételes adójának (KATA) előnyeiről. Terézia úgy döntött, hogy **2021. október 13-tól** kezdődő vállalkozásánál **bejelentkezik a KATA** hatálya alá.

Terézia most tervezi erre az évre vonatkozó **helyi iparűzési adókötelezettségét**. Éves várható nettó bevétele 3 000 000 Ft, bevételt csökkentő tételei előreláthatóan nem érvényesülnek.

Mindkét önkormányzat rendeletében illetékességi területén egyaránt a **törvény szerinti felső adómértéket** alkalmazza a helyi iparűzési adó vonatkozásában.

Feladat:

- a) A közölt adatok ismeretében **állapítsa meg az általános szabályok szerint**, mennyi lenne Tervező Terézia egyéni vállalkozónak a **az idei évre várható helyi iparűzési adókötelezettsége!**
- b) Alkalmazhatja-e a vállalkozó a helyi iparűzési adó esetében az **egyszerűsített adóalap megállapítást?** Milyen **lehetőségei** vannak egy KATA alá tartozó vállalkozás esetében ennek? **Ismertesse ezek szabályait** és a választás **feltételeit!** Ha lehetséges **többféle módszer**, úgy állapítsa meg ezek szerint a **2021 évre várható helyi iparűzési adó** lehetséges összegét!
- c) **Mikor kell döntenie** a KATA alá tartozó adóalanynak az **adóalappal** kapcsolatos **választásról?** A későbbiekben **eltérhet-e** ettől?
- d) **Adjon tanácsot** a közölt adatok alapján az adóalanynak a **helyi iparűzési adóalappal** kapcsolatos **választáshoz az adó optimalizálása szempontjából!**

d) **Tanács:**

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT! (Összesen 26 pont)

1. Törekvő Evelin – aki vállalkozói személyi jövedelemadózás szerinti egyéni vállalkozó –, október 13-án vásárolt egy újonnan forgalomba helyezett, 2021-ben gyártott VW típusú személygépkocsit, melynek hengerűrtartalma 1400 cm³, teljesítménye 75 kW, környezetvédelmi osztály-jelzése 5. Evelin az ország különböző településeit az újonnan vásárolt saját tulajdonú személygépkocsijával járva pénzügyi–számviteli tanácsadási tevékenységet végez. A személygépkocsi használatát a munkában töltött időszakra vállalkozásában már október hónapban költségként (nem kiküldetési rendelvénnyként) elszámolja, erről útnyilvántartást vezet. Feltételezzük, hogy Evelin gépjárműadó kötelezettségét határidőben befizeti. (A gépjárműadó mértéke a gyártási évben és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt.)

Feladat:

- Számítsa ki**, Törekvő Evelinnek a személygépkocsi vásárlásához kapcsolódóan **mennyi illetéket** kell fizetnie!
- Adjon választ** arra, hogy az **idei évre** mennyi lesz az adóalany **gépjárműadó** kötelezettsége!
- Állapítsa meg**, hogy Evelinnek **milyen összegű** a személygépkocsija utáni **2021. évi cégautóadó** fizetési kötelezettsége!

A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat** is szükséges.

12 pont



2. Az évek óta működő „SZIKRA” Kft – mint **középvállalkozás** – **2 300 000 ezer Ft nettó árbevételt** ért el **az előző adóévben**. Az eladott áruk beszerzési értéke 990 000 ezer Ft, a közvetített szolgáltatások értéke 1 110 000 ezer Ft, az anyagköltség 4 500 ezer Ft, az alvállalkozói teljesítményérték 2 500 ezer Ft, a külföldi telephelyre jutó helyi iparüzési adóalaprészt pedig 1 400 ezer forint összegű volt.

Feladat:

- a) Ismertesse **szövegesen**, hogy **a járulékfizetésre kötelezettnek mikor és hogyan kell az előleget megállapítani!** Térjen ki arra is, hogy **kell-e évvégén az előleget a várható járulékösszegre kiegészíteniük!**
- b) **Állapítsa meg**, hogy az idén a **középvállalkozásnak 2021. III. negyedév** során mekkora összegű az **innovációs járulékelőleg fizetési kötelezettsége!** (A számításokat ezer forintra kerekítve végezze!)

14 pont

A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

26	
----	--

Gépjármű visszterhes 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

A 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