

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. október

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

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

A válasz csak indokolással fogadható el!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. **IGAZ**, mert kérelemre a lakóház felépítésére meghatározott 4 éves határidőig az állami adóhatóság mind magánszemélyek mind gazdálkodó szervezetek esetében a vagyonszerzés után megállapított illetéket a megfizetés tekintetében felfüggeszti.
2. **IGAZ**, mert a belföldön átadott 150 ezer forintot meghaladó forgalmi értékű ingó ajándék esetén - okirat kiállítása nélkül is - illetékkötelezettség keletkezik. Az ajándékozás tényét a menyasszonynak a vagyonszerzéstől számított 30 napon belül be kell jelentenie az állami adóhatósághoz.
3. **HAMIS**, mert meghatározott esetben (belterületi ingatlan átruházáskor) felmerülhet az eladó fél illetékfizetési kötelezettsége is.
4. **HAMIS**, mert a 65. életévét betöltött személy már közigazgatási hatósági eljárási illetékmentesen igényelheti magánútlevelét.
5. **IGAZ**, mert a tisztán elektromos motorkerékpár – mint környezetkímélő motorkerékpár - környezetkímélő gépkocsinak minősül, ami után sem illetéket, sem gépjárműadót nem kell fizetni.
6. **HAMIS**, mert a megyei önkormányzat nem vezethet be települési adót, az csak a települési önkormányzatok hatásköre.
7. **HAMIS**, mert magánszemélyként az szja törvény szerinti egyéni vállalkozó a helyi iparüzési adó szempontjából bevételi határtól függetlenül adóalanynak minősül, és csak önkormányzati rendelet alapján mentesülhet az adókötelezettség alól.
8. **HAMIS**, mert a gépjárműadó kötelezettség a Magyarországon nyilvántartásba vett és belföldi rendszámú járművel ellátott gépjármű esetében áll fenn.
9. **HAMIS**, mert a tételes költségelszámolást nem végző magánszemélyekre – így a KATA alany egyéni vállalkozóra - nem terjed ki a cégautóadó fizetési kötelezettség.
10. **IGAZ**, mert a kaszinókban a kapott borra való 50%-a növeli a szerencsejáték szervező által fizetendő játékadó kötelezettség alapját.

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

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) Az ingatlan, az ingó és a vagyoni értékű jog.
- b) Aki a lakcímbeljelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett lakóhellyel, tartózkodási hellyel rendelkezik az önkormányzat illetékességi területén.
- c) Az olyan szállító vagy vontató eszköz, amelyet beépített erőgép hajt, használata közben közutat vesz igénybe, és rendszámtáblával ellátott.

2. Fejtse ki!

a) Megoldás: 4 pont

Az Itv. szerint lakástulajdon vásárlása esetén, ha a **magánszemély vevő** a másik lakástulajdonát a vásárlást **megelőző három** vagy azt követő **egy éven belül eladja**, az illeték alapja a vásárolt és az eladott lakástulajdon – terhekkal nem csökkentett – **forgalmi értékének a különbözete**.

Ha az eladott lakástulajdon forgalmi értékénél **kisebb** értékű **a vásárolt** lakástulajdon, a vagyonszerzés **illetékmentességet** élvez.

Főszabály szerint azok a magánszemélyek, akik a lakástulajdonuk értékesítése előtt vásárolják meg a másik lakástulajdonukat, a megszerzett lakás forgalmi értéke után kötelesek az adóhatóság által megállapított visszerthes vagyonátruházási illeték megfizetésére, **a cserét pótló vétel kedvezményét csak utólag** érvényesíthetik. 1 pont

A magánszemély illetékfizetési pótlékmentes, legfeljebb 12 havi **halasztást vehet igénybe**, ha a **lakásvásárló előzetesen nyilatkozik** a másik lakása 1 éven belüli eladásának szándékáról. Ebben az esetben az állami adóhatóság a vásárolt lakás forgalmi értékét megállapítja ugyan, de az **illeték-kiszabási eljárását felfüggeszti**, a **vagyonszerzésekor nem ad ki fizetési meghagyást**, majd az eladás után **a két lakás forgalmi értékének különbözete alapján** közli a ténylegesen fizetendő illeték összegét a magánszemély vagyonszerzővel. 2 pont

Ha a vagyonszerző **1 éven belül nem adja el** a másik lakását, akkor a **kedvezmény nem** illeti meg. Abban az esetben, ha a vagyonszerző ugyan **nyilatkozott** a másik lakása 1 éven belüli eladásának szándékáról, de 1 éven belül nem adja el a másik lakását, vagy nem igazolja a lakás eladását, akkor az **illetékkedvezmény hiányában**, a vásárolt lakás forgalmi értéke után járó illeték mellett, a nyilatkozat benyújtásától, a mindenkor i jegybanki alapkamat kétszeresével számított **pótilletéket** szab ki az adóhatóság. 1 pont

b) Megoldás: 4 pont

A **helyi iparüzési adóalap** megállapítása során az **eladott áruk beszerzési értékének** és a **közvetített szolgáltatások értékének** nettó árbevételből való levonhatósága a 2013-tól hatályos szabályozás értelmében **korlátosan** válik lehetővé. 1 pont

A vállalkozás a **nettó árbevétele összegétől függően**, sávosan - **az eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke együttes összegével** - a következők szerint csökkentheti a nettó árbevételt:

A nettó árbevétel

- **500 millió forintot meg nem haladó** összegéből az e sávba jutó **nettó árbevétel csökkentő összeg* egésze** (itt nincs korlátozás),

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- **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**.

*A **sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg** az összes nettó árbevétel csökkentő összegnek és az adott sávba jutó nettó árbevétel összes nettó árbevételben képviselt arányának szorzata. 2 pont

Ha a vállalkozásnál a **nettó árbevétel nem éri el az 500 millió forintot**, akkor **nem kell** a sávos **korlátozást** alkalmazni.

Az **ELÁBÉ** és a **közvetített szolgáltatások értéke 100%-ban levonható** a nettó árbevételből az **export-értékesítéshez** kapcsolódóan, valamint a **közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek**, mint áruk értékesítés esetében.

Csak az **ELÁBÉ** vonható le **100%-ban a dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző** személynél az általa dohánytermék-kiskereskedők részére történő továbbértékesítésnél, valamint az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél az általa vásárolt és továbbértékesített **földgáz és villamos energia** esetében. 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) A **hasznos alapterület** meghatározása a Htv. szerint.

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

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

Az illeték alapja **ajándékozás** esetén - az általános szabályoknak megfelelően - a megszerzett lakás **tiszta értéke** (esetünkben teher híján a forgalmi értéke), azaz 14,5 millió Ft. A fizetendő illeték mértéke, mivel a megszerzett ingatlan lakás, a tiszta érték **9%-a**. 1 pont

Mivel az ingatlanszerzés ajándékozás alapján – és nem visszerhes 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**: $14\,500\,000 \times 0,09 = 1\,305\,000$ forint. 2 pont

2. Megoldás: 5 pont

Az „IGYEKVŐ” Kft, mint **eladó** visszerhes vagyonátruházási **illetékkötelezettsége (új)**:

Illetékalap (forgalmi értékek különbözete): $55\,000\,000 - 22\,000\,000 = 33\,000\,000$ Ft

Illetékmérték: 90%

Illeték: $33\,000\,000 \times 0,9 = 29\,700\,000$ Ft 2 pont

Az „ÜGYES” Zrt, mint **vevő** visszerhes vagyonátruházási **illetékkötelezettsége** az általános szabályok szerint:

Illetékalap (forgalmi érték): **55 000 000 Ft**

Illetékmérték: 4%

Illeték: $55\,000\,000 \times 0,04 = 2\,200\,000$ Ft 1 pont

Az ingatlan idei adásvétele kapcsán a Kft – mint **eladó** esetében **29 700 000 Ft**, a Zrt, mint **vevő** esetében pedig **2 200 000 Ft visszerhes vagyonátruházási illeték** kötelezettség keletkezik.

Az adásvételi ügylet kapcsán **együttesen** felmerülő **illeték összege 31 900 000 Ft**. 2 pont

3. Megoldás: 3 pont

Nem kell fizetni idegenforgalmi adót, mert a **közzolgálati kötelezettséget végző**, így a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal szolgálati jogviszonyban álló magánszemélyek – amennyiben munkavégzés céljából tartózkodnak az önkormányzat illetékességi területén - **mentesülnek** az adó alól. 3 pont

4. Megoldás: 4 pont

Az adóelőleg kiindulási alapja a **2021. évi** iparüzési adó:

Adóalap: $26\,800\,000 - (4\,300\,000 + 1\,000\,000 + 800\,000) = 20\,700\,000$ Ft 1 pont

Adómérték: $2\% \times 0,5 = 1\%$

2021. évi iparüzési adó: $20\,700\,000 \times 0,01 = 207\,000$ Ft 1 pont

Időarányosan számított adó: $207\,000 \text{ Ft} / 275 \text{ nap} \times 365 \text{ nap} = 274\,745$ Ft évesített adó 1 pont

Ez az **első ízben**, azaz **2022. szeptember 15-ig** fizetendő **HIPA előleg is: 274 745 Ft** 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. **Válasz:**

Nem jó az információ, mert a **testvértől szerzett** bármely **vagyon tárgy** (nemcsak ingatlan) **csupán ingyenes szerzés** (öröklés, ajándékozás) esetén **illetékmentes**. Az **eltartási szerződés** alapján megszerzett lakóingatlan után **visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség** érvényesül, melynek forgalmi értéke után a vagyonszerző 4%-os mértékű visszterhes vagyonátruházási illetéket köteles fizetni.

2. **Válasz:**

Igen, erre a motorkerékpár vásárlásra is vonatkozik az **illetékmentesség**. Az illetékmentesség ugyanis a Gjt. szerint **környezetkímélő gépkocsinak** minősülő jármű után érvényesül. Az idei évtől ilyennek minősül a **tisztán elektromos motorkerékpár is**.

3. **Válasz:**

Nem jól gondolja. A magánszemélynek ugyanis 2020 végéig az egyébként járó illeték kétszeresét kellett közigazgatási hatósági eljárási illetékként fizetnie, ha **elveszett**, megsemmisült megrongálódott és **utazásra alkalmatlanná vált úti okmány helyett** kiállított **új úti okmány** kiadását kérték, például 5 évre 2 x 7500, azaz 15 000 Ft-ot kellett fizetni. **2021-től a pótoltt úti okmány kiállítása öt évre 5 500 Ft.**

(Ha a 65. életévét betöltötte volna, mentesség érvényesülne.)

4. **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.

5. **Válasz:**

Jó az információ, mert a vállalkozók nemcsak az e-útdíj 7,5%-át vonhatják le az általuk fizetendő helyi iparűzési adóból, hanem **akár a személygépkocsik után** megfizetett **úthasználati díj 7,5%-át is**.

6. **Válasz:**

Nem kell, mert a **külföldi autóbusz üzemeltetőjének nincs gépjárműadó kötelezettsége**, az csak a tehergépjárművek esetében keletkezhet. A külföldön nyilvántartott gépjárművek közül főszabály szerint **csak a külföldön nyilvántartott tehergépjárművek** után érvényesül gépjárműadó kötelezettség.

VI. ADJON TANÁCSOT! (Összesen 12 pont)

Megoldás:

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

Nettó bevétel (HIPA alap): 3 000 000 Ft

Adómérték: 2%, de 2021-ben a **kkv-k** számára az **adómérték legfeljebb 1%****

HIPA: 3 000 000 x 0,01: **30 000 Ft**

Tervező Terézia egyéni vállalkozó 2021. évi **helyi iparűzési adókötelezettsége az általános szabályok /39.§(1)/ szerint 30 000 Ft lenne.**

2 pont

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

ba) **Bármely 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 vállalkozónak a **nettó bevétele** a **korlátot meghaladja** (3 000 000 Ft / 80* nap x 365 = 13 687 500 Ft), így **nem választhatja az egyszerűsített adóalap megállapítás ezen általános módszerét.**

2 pont

*Október 13-tól 80 nap

bb) **Egyszerűsített adóalap megállapítás a KATA szabályai szerint**

A **tételes egyszerűsített adóalap** megállapítást választó, **KATA** hatálya alá bejelentkezett adóalanyról /39/B.§(3)/ a **helyi iparüzési adó alapja** független a bevételtől, valamint az azt csökkentő lehetőségektől. Az adó alapja éves szinten a vállalkozás székhelye és telephelye szerinti önkormányzatoként 2,5-2,5 millió forint.

Adóalap székhelyen és 1 telephelyen **KATA** szerint:

Adóalap székhelyre illetve telephelyre **október 13-tól a KATA szerinti 80 napra:**

Vác:

Adóalap: $2\,500\,000 / 365 \times 80 = 547\,945$ Ft

Adómérték: 1%**

HIPA: $547\,945 \times 0,01 = 5479$ Ft

Dunakeszi::

Adóalap: $2\,500\,000 / 365 \times 80 = 547\,945$ Ft

Adómérték: 1%**

HIPA: $547\,945 \times 0,01 = 5479$ Ft

3 pont

HIPA a KATA tételes egyszerűsített adóalap megállapítás szerint: 10 958 Ft

1 pont

c) A helyi iparüzési adó esetében az adóalanyról az **általános**, vagy az **egyszerűsített adóalap megállapítás választását** főszabály szerint – a KATA kivételével – elégséges az **adóbevallással egyidejűleg** jelezni az önkormányzati adóhatóság felé.

A **tételes egyszerűsített adóalap-megállapítás** választását a **KATA alanyiság kezdetekor** (45 napon belül) kell eldönteni, mert ez esetben **adóbevallást sem kell** készítenie az adóalanyról. A **választást évente** legkésőbb a tárgyévben **február 15-ig** bejelentés formájában **lehet módosítani.**

2 pont

d) **Tanács:**

A közölt adatok alapján Tervező Terézia egyéni vállalkozónak **kedvezőbb a 2021. adóévre** a helyi iparüzési adót az **KATA tételes egyszerűsített adóalap** megállapítás szerint megfizetni. A **KATA alanyiság** kezdetekor Teréziának csak azt kell eldöntenie, hogy választja-e a **tételes egyszerűsített adóalap-megállapítást** az iparüzési adó esetében. Mivel a **helyi iparüzési adó alapja** független a bevételtől, ezért az idén mindenképpen ez a kedvezőbb lehetőség, mert a **30 000 forintos** adókötelezettséghez képest csupán mintegy **11 000 forintos** kötelezettsége keletkezne.

2 pont

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

1. Megoldás: 12 pont

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

Visszterhes vagyónátruházási illeték: $75 \text{ kW} \times 650 \text{ forint/kW}$, azaz = **48 750 Ft** 1 pont

Eljárási illeték (forgalmi engedély + törzskönyv): $6\,000 + 6\,000 = 12\,000 \text{ Ft}$ 1 pont

Együtt: $48\,750 + 12\,000 = 60\,750 \text{ Ft}$

Törekvő Evelin **illetékkötelezettsége** a személygépkocsi után **összesen 60 750 forint.** 1 pont

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

Új személygépkocsi utáni gépjárműadó kötelezettség 2 hónapra:

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

Éves kötelezettség: $345 \times 75 = 25\,875 \text{ Ft}$ 1 pont

2 hónapra: $25\,875 \text{ Ft} / 12 \times 2 = 4\,313 \text{ Ft}$ 2 pont

Az idei évre az adóalany gépjárműadó kötelezettsége 4 313 Ft. 1 pont

- 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 **novembertől kell fizetnie** az adóalanynak. 1 pont

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

Cégautóadó (számított): $2 \times 8\,800 = 17\,600 \text{ Ft}$ 1 pont

Levonható gépjárműadó: $25\,875 / 12 \times 2 = 4\,313 \text{ Ft}$ 2 pont

Törekvő Evelin **2021. évi cégautóadó kötelezettsége:** **13 287 Ft** 1 pont

2. Megoldás: 14 pont

- a) **Innovációs járulékelőleg megállapítása**

Az adóévben **járulékfizetésre kötelezettnek háromhavonként előleget** kell fizetnie az előlegfizetési időszakot követő hónap 20. napjáig.

Az előlegfizetési időszakra fizetendő **járulékelőleg mértéke:**

- ha az **adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt**, az adóévet megelőző **adóév fizetendő járulékának* 25%-a**,
- eltérő esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a **működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének egynegyede**.

*Az adóév fizetendő járuléka a helyi adókról szóló törvény alapján meghatározott **iparüzési adóalap csökkentve** a Htv. szerint kimutatott, **külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével**. 3 pont

Évvégén már **nem kell** a várható járulékösszegre **kiegészíteniük az előleget**. 1 pont

- b) **2021. III. negyedévi innovációs járulékelőleg fizetési kötelezettség**

Helyi iparüzési adóalap megállapítása:

	ezer Ft	
Nettó árbevétel:	2 300 000	
ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke (990 +1 110 millió):	2 100 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-1 986 522	3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- anyagköltség:	-4 500	
- alvállalkozói teljesítményérték	-2 500	
Helyi iparüzési adóalap (2 300 000 – 1 993 522):	306 478	1 pont

***Számítás:**

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $2\,100\,000 / 2\,300\,000 = \mathbf{0,913043}$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000\,000 \times 0,913043 = \mathbf{456\,522\,ezer\,Ft}$, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 1 800 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $1\,800\,000\,ezer \times 0,913043 = 1\,643\,477\,ezer\,Ft$, de legfeljebb $1\,800\,000\,ezer \times 0,85 = \mathbf{1\,530\,000\,ezer\,Ft^{**}}$

Amennyiben ezzel nem számol, csak 2 pont adható.

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

456 522 ezer + 1 530 000 ezer = 1 986 522 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	456 522	456 522 (100%)	456 522
500 000 – 20 000 000	1 800 000	1 643 477	1 530 000 (85%)	**1 530 000
Együtt	2 300 000	2 100 000	-	1 986 522

Innovációs járulékalap megállapítása:

Éves számított járulékalap = HIPA alap: 306 478 ezer Ft

Le külföldi telephelyre jutó helyi iparüzési adóalap - 1 400 ezer Ft **1 pont**

Innovációs járulékalap: **305 078 ezer Ft** **1 pont**

Innovációs járulék mértéke **0,3%** **1 pont**

Innovációs járulék előző évben: $(305\,078 \times 0,003)$ **915 ezer Ft** **1 pont**

Innovációs járulékelőleg a III. negyedévben:

Előző évi járulék 25%-a: **915 ezer** $\times 0,25$ **229 ezer Ft** **1 pont**

A „SZIKRA” Kft-nek az idén a **III. negyedév** során **229 ezer Ft** az **innovációs járulékelőleg fizetési kötelezettsége.** **1 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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