

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. január. 26. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 185 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: 2022. január 26. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. január

.....
(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	21	20	6	14	19	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%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

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

Dátuma:..... 2022. 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. Amennyiben a kiskorú örökös 10 éves, úgy a törvény szerinti évi 10%-os kedvezmény alapján mentesülhet az őt egyébként terhelő öröklési illeték alól.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

2. Személygépjármű mostoha- és nevelt gyermek, mostoha- és nevelőszülő általi öröklése esetén a 20 millió forintos öröklési illetékelőny nem alkalmazható.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

3. Ha a lakástulajdon szerzője a vásárláshoz vissza nem térítendő lakáscélú állami támogatásban részesül, a lakáscélú támogatás összegét az illetékkötelezettség megállapításakor a forgalmi értékből le kell vonni.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

4. Amennyiben a magánszemély azért igényel útlevelet, mert az 5 évre érvényes úti okmányát elveszítette, úgy annak eljárási illetéke az egyébként az úti okmányért fizetendő illeték kétszerese.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

5. Annak a közszolgáltató szervezetnek, amelynek az előző évben jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, vállalkozási tevékenységéből elért bevétele után nincs helyi iparüzési adófizetési kötelezettsége.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

6. A mikro-, kis-és középvállalkozások számára az idei esztendőben a helyi iparűzési adó mértéke legfeljebb 1 százalék lehet.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

7. Ha a cég az általa legyártott termékeit kizárólag export útján értékesíti, akkor nem kell számolnia az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének korlátozásával az iparűzési adóalap megállapítása során.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

8. Belföldi gépjárművek adójánál az adóztatási feladatokat a fővárosban a kerületi önkormányzati, illetve a Margitsziget tekintetében a Budapest XIII. kerületi önkormányzati adóhatóság látja el.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

9. Az autóbusz után a személyszállító gépjárművekre jellemző teljesítmény alapján kell megfizetni a gépjárműadót.

Igaz

Hamis

Indoklás:

☐

10. A külföldi székhelyű gazdálkodó magyarországi fióktelepe abban az esetben nem kötelezett innovációs járulékfizetésre, ha a foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, az éves nettó árbevétele, vagy a mérlegfőösszege 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg alatti.

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. Lakástulajdonnak minősül
 - a) az építési engedély szerint lakóház céljára létesülő építmény, amennyiben annak készültségi foka a szerkezetkész állapotot eléri.
 - b) hasznosításától függetlenül az ingatlan-nyilvántartásban minden lakóházként nyilvántartott épület.
 - c) az ingatlan-nyilvántartásban tanyaként feltüntetett földrészlet, ha azon lakóház van.
 - d) a lakóépülettel egybeépült garázs.
2. Mentés a vagyonátruházási illeték alól az autóbusz tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának
 - a) gazdálkodó szervezet általi ingyenes és visszterhes megszerzése.
 - b) gazdálkodó szervezet általi visszterhes megszerzése.
 - c) egyéni cég általi ingyenes és visszterhes megszerzése.
 - d) egyéni vállalkozó általi visszterhes megszerzése.
3. Az illetékkötelezettség megállapításakor a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság mérlegében kimutatott eszközök értékéből nem kell figyelembe venni
 - a) a pénzeszközöket.
 - b) a pénzköveteléseket.
 - c) a passzív időbeli elhatárolásokat.
 - d) a kölcsönöket.
4. Illetékmentesen lehet bejegyeztetni a cégjegyzékbe
 - a) a zártkörűen működő részvénytársaságot.
 - b) a korlátolt felelősségű társaságot.
 - c) a betéti társaságot.
 - d) az európai részvénytársaságot.
5. Települési adó jellemzői:
 - a) megyei önkormányzat is bevezetheti
 - b) fővárosi önkormányzat is bevezetheti
 - c) bármely adótárgyra megállapítható, ha az nem képezi törvényben szabályozott közteher tárgyát
 - d) magánszemély és vállalkozó terhére egyaránt megállapítható
6. Kommunális adó alanya lehet
 - a) mindaz, aki építményadó alanya lehet.
 - b) mindaz, aki telekadó alanya lehet.
 - c) aki kiegészítő helyiségként csak tárolásra alkalmas padlás tulajdonosa.
 - d) a gazdálkodó szervezet, ha magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

7. Egy az idei év januárjában jogelőd nélkül létrejött cégnek mikor kell először helyi iparüzési adóelőleget bevallania, megfizetni?
 - a) az idei év március 15-ig
 - b) az idei év szeptember 15-ig
 - c) a következő év március 15-ig
 - d) a következő év szeptember 15-ig
8. Cégaúadót nem kell fizetni az után a személygépkocsi után,
 - a) amelyet kivontak a forgalomból.
 - b) amelyet megkülönböztető jelzést adó készülékkel szereltek fel.
 - c) amely környezetkímélő gépkocsinak minősülő jármű.
 - d) amelyet nem belföldön vettek hatósági nyilvántartásba.
9. Milyen mutatószámokat kell összeszámítani az innovációs járulék kötelezettség megállapításánál?
 - a) összes foglalkoztatotti létszám
 - b) éves nettó árbevétel
 - c) mérlegfőösszeg
 - d) éves személyi jellegű ráfordítás
10. A környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség
 - a) a termékdíj-köteles termék értékesítésének nettó árbevétele után keletkezik.
 - b) a termékdíj-köteles termék értékesítésének áfával növelt árbevétele után keletkezik.
 - c) a termékdíj-köteles termék értékesített tömege után keletkezik.
 - d) éves átalányban is keletkezhet.

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

10	
-----------	--

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) **Ingó** az illetéktörvény szerint:

b) Mely **helyi adónemek alanyai** lehetnek a **vállalkozók** a helyi adó törvény szerint?

c) Az **innovációs járulék alapja** (kifejtve) a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény alapján:

2. Fejtse ki!

a) Ismertesse lényegre törően szövegesen a **gépjármű és pótkocsi tulajdonjogának ingyenes** (örökléssel, ajándékozással történő) és **visszterhes** megszerzéséhez fűződő **illeték kötelezettségre** vonatkozó szabályokat!

Hogyan állapítható meg az illeték **gépjármű/pótkocsi vagyoni értékű jogának** szerzése esetében?

Mit tud a **környezetkímélő gépjárművek**, valamint a **haszongépjárművek** (autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi) **illetékmentességéről**? 5 pont



b) **Ismertesse** lényegre törően a **települési adóval** kapcsolatos tudnivalókat!

Melyik **törvény** szerint, **ki vezethet be települési adót**, az **milyen adótárgyakra** vonatkozhat és **kik** lehetnek az **adóalanyok**? **Honnan lehet azt megtudni**, hogy mely településen alkalmaznak **települési adót** és ott érvényesülnek-e **kedvezmények, mentességek**? 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) a földhasználat, a haszonélvezet, a használat joga - ideértve az üdülőhasználati jogot és a szállás időben megosztott használati jogát is -, továbbá a vagyonkezelői jog, az üzemeltetési jog, továbbá ingyenes vagyonszerzés esetén a követelés.

- b) „..... a lakás, az üdülő elhelyezésére szolgáló telken lévő és a lakás, üdülő szokásos használatához szükséges, de huzamos emberi tartózkodásra részben és ideiglenesen sem szolgáló, tüzelő, lom, szerszám, kerékpár, babakocsi tárolására szolgáló épület vagy épületrész, ide nem értve a gépjárműtárolót...”

- c) Az adó mértéke sávosan degresszív: 10 milliárd forintig 30%, 10 milliárd forintot meghaladóan pedig 3 milliárd forint és a 10 milliárd forinton felüli rész 10%-a.

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) horvát állam által 1,5 millió Ft értékű kibocsátott kincstárjegy ajándékozása
- b) vállalkozó által közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény hasznélvezeti jogának megszerzése
- c) motorkerékpár ajándékozása unokának
- d) menyasszonynak 200.000 Ft értékű takarékbetét ingyenes átadása
- e) Magyar Nemzeti Bank üdülőingatlan vásárlása
- f) 14,5 millió Ft forgalmi értékű új garzonlakás hasznélvezeti jogának megszerzése
- g) elveszett úti okmány pótlása
- h) Kft tagja által igényelt cégkivonat kiállítása
- i) Bt. felszámolására irányuló eljárás kezdeményezése
- j) román állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- k) halál esetére szóló ajándékozás

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

21	
----	--

IV. DÖNTSE EL! (Összesen 20 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. Gyűjtögető Elemér az **OREX** cég által szervezett **árverésen** vásárolt magának egy különleges **faliórát** 520 000 Ft-ért.

Milyen összegű lesz Gyűjtögető Elemér **illetékkötelezettsége** az óra megvásárlásához kapcsolódóan? 3 pont

- a) 0 Ft
- b) 20 800 Ft
- c) 66 600 Ft

2. Ügyes Terézia - mint egyéni vállalkozó - az idén **január 26-án kezdte meg** kozmetikusi tevékenységét Budapesten, a főváros XIII. (székhely) és XIV. (telephely) kerületében. Terézia a **kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)** hatálya alá jelentkezett be. A vállalkozónak a két kerületben ez évre várható nettó bevétele egyaránt 5 000 000 - 5 000 000 Ft, tevékenységét egyedül végzi. Ügyes Terézia a **KATA** szerinti **tételes egyszerűsített adóalap** megállapítást választotta **helyi iparűzési adó** esetében. Illetékességi területén a fővárosi önkormányzat a törvény szerinti maximális adómértékről rendelkezett a helyi iparűzési adó vonatkozásában.

Várhatóan mennyi **helyi iparűzési adót** kell a **tárgyév**re Ügyes Terézia egyéni vállalkozónak fizetnie? 5 pont

- a) 0 forintot
- b) 23 288 forintot
- c) 46 576 forintot

☐

3. A „KÖVESS” Kft – mint kereskedelmi vállalkozás, amely Kassán is folytat tevékenységet - 900 000 ezer Ft nettó árbevételt ért el a tárgyévben. Az eladott áruk beszerzési értéke 790 000 ezer Ft, az anyagköltség 6 000 ezer Ft, a külföldi telephelyre jutó helyi iparűzési adóalap 500 ezer forint összegű, az átlagos statisztikai állományi létszám pedig 65,5 fő.

Mekkora összegű **innovációs járulékot** kell fizetnie a cégnek a tárgyévben? 7 pont

- a) 332 ezer Ft
- b) 344 ezer Ft
- c) 345 ezer Ft

☐

4. A „FUSS” Kft - amely fuvarozási tevékenységet folytat – **2022. január 26-án eladta egyik lérugós tehergépjárművét** egy partner cégnek. A gépjármű önsúlya 10 501 kg, raksúlya pedig 6 tonna. A tehergépjárművek zajkibocsátása és légszennyezése alapján a járműre 20%-os adókedvezmény érvényesíthető.

Állapítsa meg, hogy az eladott tehergépjármű után mennyi gépjárműadó terheli a „FUSS” Kft-t 2022. évre (A számításokat forintban végezze!)

5 pont

- a) 7 707 Ft
- b) 84 773 Ft
- c) 92 480 Ft

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

20	
----	--

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

Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!

Jó válaszonként **1-1 pont**.

1. Az építőiparban tevékenykedő „TETŐ” Kft. a múlt év augusztusában eladta egy magánszemélyektől vásárolt és a cég által **2 évig irodának** használt fővárosi **lakást**. A lakás az **ingatlan-nyilvántartásban** is lakásként van bejegyezve. A Kft. idén január 26-án, - szintén magánszemélytől - egy **másik lakóingatlant** vásárolt, ahol dolgozóik elszállásolását óhajtja megoldani. **Számíthat-e** a Kft. a cserét pótló vétel **különbözet szerinti illetékalap-kedvezményének** alkalmazására?

Válasz:

2. **Hol** érvényesíthető és **mit** jelent az illetékfeljegyzési jog? Kezdeményezhetik ezt a lehetőséget **magánszemélyek** és **gazdálkodó szervezetek** egyaránt?

Válasz:

☐

3. Kollégája hamarosan **egy benzin/elektromos motorral** működtetett, **vegyes üzemű** (un. Full Hibrid) **személygépjárművet** kíván megvásárolni. Azt kérdezi Öntől, hogy vonatkozik-e erre az esetre is az **illeték-, valamint a gépjárműadó mentesség?**

Válasz:

☐

4. **Mezőgazdasági őstermelő** - aki szőlőtermelői tevékenység keretében a **leszüretelt szőlő tárolására alkalmas ingatlant épített** az idén – szeretné tudni, hogy **kell-e**, ha igen, **mikortól** kell **építményadót fizetnie**, mert ismerete szerint a községi önkormányzat bevezette ezt a helyi adónemet?

Válasz:

☐

5. Ügyvezető ismerőse kérdezi, hogy **mikortól nem kell fizetniük gépjárműadót**, illetve **cégautóadót** a cége tulajdonában lévő személygépkocsi után, ha azzal az idén **január 26-án** egyik alkalmazottjuk **totálkáros balesetet** szenvedett és a gépjárművet **ki kellett vonni a forgalomból?**

Válasz:

☐

6. Mikor kell egy ez év januárjában létrejött közép vállalkozásnak minősülő gazdasági társaságnak innovációs járulékot először fizetnie?

Válasz:

--

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT! (Összesen 14 pont)

Tudatos Tihamér élettársával, Okos Annával Vácon szándékoznak lakást venni. Még az idén szeretnének új otthonukba költözni. (A tulajdoni arány 50-50%, mindketten 30 évesek, ez lenne az első lakástulajdonuk.)

Két alternatíva közül szeretnének választani:

- Az egyik lehetőség egy **félíg elkészült családi ház** (még nem szerkezetkész) megvétele **21 millió Ft-ért**, melyet egy vállalkozó rokonuk jutányos összegért még az idén megbízhatóan befejezne.
- A másik lehetőség egy a városban hamarosan átadásra kerülő, **32,5 millió Ft-ért** megvásárolható **új építésű lakás**, amely egy 8 lakásos társasházban lakásként lesz bejegyezve. A lakáshoz tartozik garázsbeálló és tároló is, ez a vételárból **3,5 millió Ft-ot** tesz ki.

Feladat:

- **Ismertesse** a lakások esetében az ingatlanokkal kapcsolatosan érvényesíthető **illetékkedvezmények, mentességek, fizetési könnyítések** közül az élettársak **mit vehetnek igénybe!**
- **Állapítsa meg**, hogy **alternatívánként Tihamérnak és Annának mennyi lenne a vagyonszerzési illetékkötelezettsége**, ha a bejelentett érték megegyezik a forgalmi értékkel!
- **Adjon tanácsot** az illetékkötelezettség optimalizálása szempontjából Tihamérnak és Annának! Melyik lehetőségnél **kisebb az illeték összege?**

d) Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

14	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT! (Összesen 19 pont)

1. Szorgos Attila a Szlovákiában elhunyt nagybátyjától ez év január 26-án megörökölte annak négyéves, 2810 cm^3 hengerűrtartalmú légrúgós tehergépjárművét, 2,3 millió forint értékű Szlovákiában, kincstárjegy formájában 5 éve kibocsájtott állampapírt, valamint egy 35 millió forint forgalmi értékű, Kassa városában lévő irodaépületet. A gépjármű forgalmi értéke 4,5 millió forint, teljesítménye 185 kW, önsúlya 12 510 kg, raksúlya pedig 6 tonna. Szorgos Attila örökléssel kapcsolatos adó-, illetve egyéb közterhet Szlovákiában nem fizetett, de a gépjárművet Magyarországra kívánja hozni. (Temetési költségek nem terhelték az örökséget.)

Feladat:

Állapítsa meg, hogy Szorgos Attilának az öröklés kapcsán **összesen** mennyi **illetékfizetési kötelezettsége** keletkezik!

(A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat** is szükséges!)

8 pont



2. A „FIGYELEM” Kft **ügyvezetője**, Ügyes Kíra **részére** a társaság folyamatosan **üzemanyagkártyát biztosít** a **magánszemély** saját **tulajdonában** lévő, az előző évben újonnan vásárolt **személygépkocsi** üzleti célú használatához. A személygépkocsi hengerűrtartalma 1400 cm^3 , teljesítménye 85 kW, környezetvédelmi osztály-jelzése: 6. Ügyes Kíra minden hónapban használja az üzemanyagkártyát. Az elszámolások nem kiküldetési rendelvénnyel történnek. A gépjárműadót (adómérték: 345 Ft/kW) Ügyes Kíra külföldi útja miatt **csak március 20-án** utalta át, de ekkor a teljes évi kötelezettséget egy összegben kifizette.

Feladat:

- Állapítsa meg, hogy a hatályos jogszabályok alapján a személygépkocsi után a **2022. évi** időszakra vonatkozóan **mennyi cégautóadót** kell fizetni!
- Fejtse ki, hogy esetünkben a **cégautóadó kötelezettség kinél, mikor** keletkezik, és **hová** kell azt bevallani, megfizetni!

11 pont

A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

19

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

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