

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. január

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 feladatok megoldását a hatályos jogszabályok alapján végezze! 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 ha kiskorú az örökös, az évi 10%-os kedvezmény legfeljebb az illetékkötelezettség 70%-áig terjedhet. Így az illetékkötelezettség 30%-át neki is meg kell fizetni.
2. **IGAZ**, mert a gépjármű, pótkocsi vagyonszerzési illetéke nem forgalmi érték alapján állapítható meg, ezért mostoha- és nevelt gyermek, mostoha- és nevelőszülő általi öröklés esetén a 20 millió forintos öröklési illetékalap mentesség nem alkalmazható.
3. **HAMIS**, mert ha a lakástulajdon szerzője a vásárláshoz vissza nem térítendő lakáscélú állami támogatásban részesül, a lakásvásárláshoz kapcsolódóan illetékmentességben részesül.
4. **HAMIS**, mert az elveszett, megrongálódott és utazásra alkalmatlanná vált úti okmány helyett kiállított új útlevél kiadásának illetéke pótoltt úti okmányként kevesebb összegű illetékkötelezettséget jelent az egyébként az úti okmányért fizetendő illetéknél.
5. **IGAZ**, a közszolgáltató szervezetnek helyi adómentességi feltétele az, hogy az előző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége ne keletkezzen.
6. **IGAZ**, mert a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében az előző évhez hasonlóan 2022-ben is fennmarad a mikro-, kis- és középvállalkozások iparüzési adómértékének 1 százalékos korlátja.
7. **IGAZ**, mert az eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkentheti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany a számviteli törvény szerinti exportértékesítés nettó árbevételét számolja el.
8. **HAMIS**, mert a belföldi gépjárművek adójánál illetékes adóhatóság az elmúlt évtől már nem a települési önkormányzati adóhatóság, hanem a NAV.
9. **HAMIS**, mert az autóbusz esetében a hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömeg (önsúly) alapján kell megfizetni a gépjárműadót.
10. **HAMIS**, mert nem kötelezett innovációs járulékfizetésre a külföldi székhelyű gazdálkodó. Innovációs járulék fizetésére ugyanis főszabály szerint a számviteli törvény hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaságok kötelezettek.

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

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 fizetőeszköz, az értékpapír, a gazdálkodó szervezetben fennálló vagyoni betét, valamint mindaz, ami ingatlannak nem minősülő dolog.
- A vállalkozók az építményadó, a telekadó és az iparüzési adó alanyai lehetnek.
- A járulék alapja a helyi adókról szóló törvény szerinti helyi iparüzési adóalap: a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével, az alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel, továbbá az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével. Mindez csökkenthető még a külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével.

2. Fejtse ki!

a) Megoldás: 5 pont

A gépjármű/ pótkocsi ingyenes (örökléssel, ajándékozással történő) **szerzése** esetén az adott gépjárműre/pótkocsira irányadó **visszterhes mérték kétszerese** a fizetendő illeték. *1 pont*

Gépjármű tulajdonjogának visszterhes megszerzése esetén az **illeték mértékét** a jármű hajtómotorjának hatósági nyilvántartásban feltüntetett - kilowattban kifejezett - **teljesítménye**, és a jármű **gyártási évétől számított kora** alapján kell meghatározni.

Pótkocsi tulajdonjogának visszterhes megszerzéséért, ha a pótkocsi megengedett legnagyobb össz tömege a 2500 kg-ot nem haladja meg **9000 forint**, minden más esetben **22 000 forint** illetéket kell fizetni. *1 pont*

Gépjármű, pótkocsi vagyoni értékű jogának (haszonélvezet, használat, illetve üzembentartói jog) megszerzése esetén az egyébként járó **illeték 25%-ának megfelelő** illetéket kell fizetni. *1 pont*

Mentesül a vagyonszerzési illeték alól a gépjárműadóról szóló törvény szerinti **környezetkímélő gépkocsi tulajdonjogának**, illetve valamint ilyen gépjárműre vonatkozó **vagyoni értékű jognak a megszerzése**. *1 pont*

Mentesül az illeték alól a **haszongépjármű**, azaz a gépjárműadóról szóló törvény szerinti **autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű**, továbbá a **pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának gazdálkodó szervezet általi visszterhes szerzése**. Egyéb esetben - öröklésnél, ajándékozásnál - a **mentesség nem érvényesül**. *1 pont*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Megoldás: 4 pont

A **települési** (községi, városi, a fővárosban a fővárosi és a kerületi) **önkormányzat** képviselő-testülete a **helyi adókról** szóló (1990. évi C.) törvényben megfogalmazottak szerint a helyi adók mellett **új adónemként települési adót**, adókat is bevezethet az önkormányzat illetékességi területére. 1 pont

Az önkormányzatok ezt **bármely adótárgyra bevezethetik**, ha az **nem képezi törvényben szabályozott közteher tárgyát**. Tehát azon adótárgyakra nem lehet települési adót megállapítani, amelyekre valamely közteherről szóló törvény hatálya kiterjed, vagy azokra tiltást állapít meg. 1 pont

A települési adó az **állam, önkormányzat, szervezet**, sem vállalkozói minőségére tekintettel a **vállalkozó magánszemély** terhére **nem** állapítható meg. A települési adó **alanya** tehát kizárólag **természetes személy** lehet. 1 pont

A **Magyar Államkincstár** honlapján fellelhető országos adóadatbázisból **lehet** azt **megtudni**, hogy egy adott településen **milyen helyi adók** vagy **települési adók, illetve** azt is, milyen **kedvezmények, mentességek** léteznek. (A Kincstár honlapján fellelhető adatok köre nemcsak az adók bevezetés napjára, az adóalapra, -mértékre, -kedvezményre, -mentességre vonatkozó információk ismerhető meg, hanem az önkormányzatok által bevezetett helyi, illetve települési adónemek pénzforgalmi jelzőszámával, azzal a bankszámlaszámmal, amelyre az adót az adóalanyoknak meg kell fizetniük.) Mindezekben túlmenően **az önkormányzat honlapján is** közzé kell tenni ezeket az adatokat. 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) **Vagyoni értékű jog** az illetéktörvény szerint.
- b) **Melléképület, melléképületrész** fogalma a helyi adó törvény szerint.
- c) **A kaszinó játékadója** az Szrt. 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	j, k
2. Ajándékozási	a, d
3. Visszterhes vagyonátruházási	b, f,
4. Közigazgatási hatósági eljárási	c, g
5. Bírósági eljárási	i
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	c, e, h,

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

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. Megoldás: 3 pont

Az ingó vagyontárgynak csak a hatósági árverésen történő megszerzése képezi a visszerthes vagyonátruházási illeték tárgyát. Mivel ez **nem hatósági árverésen** történt ingó vagyonszerzés, ezért az **illetékkötelezettség 0 Ft.** 3 pont

2. Megoldás: 5 pont

Adóalap éves szinten a KATA szerint a vállalkozó székhelyén (beleértve a telephelyet is, mivel ugyanazon önkormányzat) éves szinten 2 500 000 Ft 1 pont

Adóalap: január 26-tól időarányosan 340 napra:

$$2\,500\,000/365 \times 340 = 2\,328\,767 \text{ Ft}$$

1 pont

Adómérték: törvény szerinti maximális adómérték 2%, de a kkv-k számára a vírushelyzet miatt 2021-ben és 2022-ben legfeljebb 1%. 1 pont

HIPA: $2\,328\,767 \times 0,01 = 23\,288 \text{ Ft}$ 1 pont

Ügyes Terézia egyéni vállalkozónak **2022. évre 23 288 Ft a helyi iparüzési adófizetési kötelezettsége a kisadózó vállalkozások tételes adója szerint.** 1 pont

3. Megoldás: 7 pont

HIPA alap:

$$900\,000 \text{ ezer Ft} - (778\,889 \text{ ezer} \times + 6\,000 \text{ ezer}) = 115\,111 \text{ ezer Ft}$$

4 pont

Innovációs járulék alapja:

$$115\,111 \text{ ezer} - 500 \text{ ezer} = 114\,611 \text{ ezer Ft.}$$

1 pont

Innovációs járulék mértéke: **0,3%**

1 pont

Innovációs járulék:

$$114\,611 \text{ ezer Ft} \times 0,003 = 343\,833 \text{ Ft}$$

Az **innovációs járulék kötelezettség fizetendő összege 343 833 Ft**, azaz **~ 344 ezer Ft** 1 pont

***Számítás:**

ELÁBÉ összege: 790 000 ezer Ft, **aránya** a nettó árbevételhez viszonyítva: $790\,000/900\,000 = 0,877778$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000 \text{ ezer} \times 0,877778 = 438\,889 \text{ ezer Ft}$, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 400 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $400\,000 \text{ ezer} \times 0,877778 = 351\,111 \text{ ezer Ft}$, de legfeljebb $400\,000 \text{ ezer} \times 0,85 = 340\,000 \text{ ezer Ft}$

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

$$438\,889 \text{ ezer} + 340\,000 \text{ ezer} = 778\,889 \text{ ezer Ft.}$$

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	438 889	438 889 (100%)	438 889
500 000 – 20 000 000	400 000	351 111	340 000 (85%)	340 000
Együtt	900 000	790 000		778 889

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Megoldás: 5 pont

A gépjárműadó számítása:

önsúly	10 501kg	
raksúly 50%-a	3 000 kg	
összesen	13 501 kg	
Adóalap: 136 megkezdett 100 kg		1 pont
Adó mértéke: 850 Ft/100 kg		
Számított éves adó (850 x 136)	115 600 Ft	1 pont
- Adókedvezmény 20 %	- 23 120 Ft	1 pont
Éves adókötelezettség	92 480 Ft	1 pont

A „FUSS” Kft-t **92 480 Ft gépjárműadó terheli 2022. évre**, mert a naptári év első napján ez a cég volt a nyilvántartásban szereplő adóalany, így az eladástól függetlenül **egész évre őt terheli az adókötelezettség**. 1 pont

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

Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!

Jó válaszonként **1-1 pont**.

1. Válasz:

Nem számíthat a Kft. a **különbözet szerinti illetékalap-kedvezmény** alkalmazására. A kedvezmény nem jár a Kft-nek ebben az esetben, mert a cserét pótló vétel illetékalap-kedvezményét **kizárólag magánszemélyek** vehetik igénybe. A cégnek a vásárolt lakás **forgalmi értéke** után kell **illetéket** fizetnie.

2. Válasz:

Az illetékeljegyzési jog a **bírószáki eljárásoknál** érvényesíthető. Az illetékeljegyzési jog lényege, hogy a bírósági eljárásnál az azt **kezdemenyező félnek nem** kell az illetéket **előzetesen** megfizetnie. Az eljárás végén ilyen esetben az **fizeti az illetéket**, akit a bíróság erre kötelez.

Mivel **megszűnt a személyhez kötött** illetékeljegyzési jog intézménye, így azt már sem magánszemélyek sem gazdálkodó szervezetek **nem kezdeményezhetik**. A továbbiakban csupán **tárgyi illetékeljegyzési jog** létezik, tehát a törvényben szabályozott esetekben – függetlenül az eljárást kezdeményező személyétől - **az eljárás tartalma, tárgya szerint érvényesül** ez a jogintézmény.

3. Válasz:

Nem, erre a személygépjármű vásárlásra nem vonatkozik **sem illetékmentesség**, sem **gépjárműadó mentesség**. Az illetékmentesség mindkét adónemben csupán a Gjt. szerint **környezetkímélő gépkocsinak** minősülő jármű után érvényesül. Ilyennek minősül a tisztán elektromos, a külső töltésű (plug-in) hibrid elektromos, a növelt hatótávolságú hibrid elektromos gépjármű, valamint a nulla emissziós (hidrogén-cellás) gépkocsi, valamint a környezetkímélő motorkerékpár.

4. Válasz:

Nem kell építményadót **fizetnie** a **szőlő tárolására alkalmas ingatlan** után az **őstermelőnek**, mert az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra, vagy növénytermesztésre szolgáló épület vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló épület (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), így a **szőlő tárolására alkalmas ingatlan** mentesül az **építményadó alól**. Feltétel azonban, hogy az

épületet az adóalany rendeltetésszerűen **növénytermesztési tevékenységéhez** kapcsolódóan használja.

5. **Válasz:**

Gépjárműadót, illetve **cégautóadót is** a következő hónaptól, azaz **februártól nem kell fizetni**, ha a forgalomból történő kivonást **megfelelő módon igazolták** a kormányhivatalnál. A törvény szerint ugyanis a **gépjárműadó kötelezettség** annak a hónapnak az utolsó napjával szűnik meg, amelyben a hatóság a gépjárművet **bármely okból a forgalomból kivonta**, a **cégautóadó kötelezettség** pedig annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsit jogellenesen elidegenítették, vagy amelyben a **személygépkocsi megsemmisült**.

6. **Válasz:**

Az **ez év januárjában** létrejött közép vállalkozásnak **innovációs járulékot** először csak a **következő évben kell fizetnie**. Nem terheli ugyanis fizetési kötelezettség a **cégbejegyzés évében jogelőd nélkül** alapított közép vállalkozásként működő járulékkötelezett **gazdasági társaságokat**, előtársaságokat.

VI. ADJON TANÁCSOT! (Összesen 14 pont)

Megoldás:

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.

Így **mentesülhet a félkész családi ház megszerzése az illeték alól**, ha a vagyonszerző(k) 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**.

A vagyonszerző lakóházépítési szándékáról legkésőbb az illetékfizetési meghagyás jogerőre emelkedéséig **nyilatkozhat** az állami adóhatóságnál. Az ingatlanra megállapított **illeték ekkor felfüggesztésre kerül**. A lakóház felépítése használatbavételi engedéllyel, illetve a használatbavétel tudomásulvételét igazoló hatósági bizonyítvánnyal igazolható, melyet az építési hatóság a NAV részére eljuttat.

A **félig elkészült 21 millió Ft-os**, még **nem szerkezetkész családi ház** így **mentesülhet a vagyonszerzési illeték alól, illetékkötelezettsége 0 Ft lenne**. 3 pont

Fizetési könnyítésként az első lakásszerzők esetében legfeljebb az esedékességtől számított 12 hónapra – havonként egyenlő részletekben - teljesítendő **pótlékmentes részletfizetés** lehetősége is fennáll. 1 pont

b) **Új lakás** és garázsbeálló vásárlásának **illeték kötelezettsége:**

A **vállalkozó** által értékesítés céljára **újonnan épített**, építetett 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 forint**ra 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 **tulajdonosokat**. (A mentesség érvényesítése szempontjából nem számít, hogy a vagyonszerző magánszemély vagy nem, és van-e másik lakástulajdona vagy nincs. Ez tárgyi mentesség.) 3 pont

A megvásárolt **32,5 millió** forintos ingatlanból **29 millió** forint a **lakás értéke**, **3,5 millió** forint pedig a **garázsbeálló és tároló értéke**.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Lakástulajdon 29 millió Ft (100%), **1 főre 50%**, 29 millió/2, azaz **14,5 millió Ft:**

14,5 millió Ft 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 és tároló 3,5 millió Ft (100%), **1 főre 50%** 3,5 millió/2, azaz 1,75 millió Ft:

1 750 000 x 0,04

70 000 Ft

1 pont

Az ingatlan után **egy főre összesen**, azaz **Tihamérnak és Annának is** az 50% - 50%-os lakás és garázsbeálló és tároló ingatlan tulajdonrész után **350 000 - 350 000 Ft** lenne az **illetékkötelezettsége**.

1 pont

A váci új ingatlan (lakás és garázsbeálló + tároló) vásárlása az élettársaknak **mindösszesen 700 000 Ft** illetékkötelezettséget jelentene.

1 pont

Tanács:

Az **illetékfizetés** szempontjából **a kisebb illetékterhet** a még nem szerkezetkész, így **lakóház** építésére **alkalmas telektulajdonnak** minősülő **félíg elkészült családi ház** megvétele jelentheti, mert arra **illeték felfüggesztés** kérhető.

Így a feltételek teljesítésével **Tihamér és Anna mentesülhet** az illetékkötelezettség alól, az **illetékkötelezettség 0 Ft** lenne.

2 pont

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

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

1. Megoldás: 8 pont

Öröklés kapcsán keletkező **illetékkötelezettség:**

- Az **iroda ingatlan** – mivel külföldön található - **nem tartozik az illetéktörvény hatálya alá**. Külföldön levő ingatlanhagyatékra ugyanis az illetéktörvény hatálya nem terjed ki.

2 pont

- Az **állampapír hagyaték** mentesül az illetékkötelezettség alól. A törvény az **EGT** megállapodás szerinti **állam által kibocsátott**, hitelviszonyt megtestesítő **értékpapír örökléssel** történő megszerzését **illetékmentesnek** mondja ki.

1 pont

- **Tehergépjármű utáni illetékkötelezettség:**

A tehergépjármű utáni **vagyonszerzési illetékkötelezettség:**

Visszterhes illeték: 185 kWx750 Ft/kW = 138 750 Ft

1 pont

Ingyenes vagyonszerzés miatt ennek kétszerese 138 750 x 2 = **277 500 Ft**

2 pont

Eljárási illeték 6 000 Ft forgalmi engedély + 6 000 Ft törzskönyv = **12 000 Ft**

1 pont

Együttes illetékkötelezettség: 289 500 Ft

1 pont

Szorgos Attilának a gépjármű öröklése kapcsán összesen **289 500 Ft** illetéket kell fizetnie.

2. Megoldás: 11 pont

a) **Fizetendő cégautóadó:**

Cégautóadó (számított): 12 x 11 000 =

132 000 Ft

1 pont

Levonható gépjárműadó:

14 663 Ft*

4 pont

2022. évi cégautóadó kötelezettség:

117 337 Ft

1 pont

*Levonásra csak a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni gépjárműadó-kötelezettség megfizetése határidőben megtörtént. Így csak 6 hónapra jutó gépjárműadó vonható le.

Gépjárműadó éves összege. 85 kW x 345 Ft/kW = 29 325 Ft, ebből

Levonható gépjárműadó: 29 325 Ft / 12 x 6 = 14 663 Ft

Ügyes Kíra **2022. évi cégautóadó kötelezettsége 117 337 Ft.**

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Cégaudató kötelezettségről:

Az **adó alanya** főszabály szerint a **személygépjármű** nyilvántartás szerint bejegyzett **tulajdonosa**. Esetünkben a **magánszemély**, Ügyes Kíra **az adókötelezett** annak ellenére, hogy személygépkocsija után cége számol el költséget. 2 pont

A **cégaudatót negyedévenként, havi részletezésben önadózással** kell megállapítani a naptári év minden olyan hónapjára, amelyben az adókötelezettség fennáll. 1 pont

A **bevallást a negyedévet követő hónap 20. napjáig** kell benyújtani és megfizetni a **NAV** felé. 1 pont

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

Cégaudató 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:

- 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