

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-176/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 8. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 235 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 92 sz. fm. példány

# T

55 344 01 Adótanácsadó  
szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:  
**10770-12 Egyéb adózási feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2015. október 8. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2015. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

ETWAF TECH

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**55 344 01 Adótanácsadó**

**10770-12 Egyéb adózási feladatok ellátása**  
modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai							Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	
Elérhető pontszám	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>11</b>	<b>27</b>	<b>100</b>
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		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:..... 2015. hó nap

.....  
Vizsgabizottsági tag neve

.....  
aláírása

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!**

*A feladatok megoldását a hatályos jogszabályok alapján végezze!  
A számításokhoz felhasználható illetékmértékek a feladatsor végén található!*

„A”

**I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK? A válasz csak indoklással fogadható el!**

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Az ajándékozás akkor is ajándékozási illetékkötelezettség alá tartozhat, ha arról okiratot nem állítottak ki.

**Indoklás:**                      Igaz                                      Hamis                                     

2. A térítés nélkül átadott, „0-ra leírt könyvszerinti értékű” számítógépek után ajándékozási illetékfizetési kötelezettség terheli az eszközt átvevő gazdasági társaságot.

**Indoklás:**                      Igaz                                      Hamis                                     

3. Bármely első lakást vásárló magánszemély igénybe veheti az illetékkötelezettséggel kapcsolatos legfeljebb 12 havi részletfizetési lehetőséget.

**Indoklás:**                      Igaz                                      Hamis                                     

4. 35 év alatti fiatalok által alapítandó első vállalkozás illetékfeljegyzési joggal élhet, melynek értelmében új cég alapításához az illetéket nem szükséges a cégbírósághoz az eljárás megindításakor megfizetni.

**Indoklás:**                      Igaz                                      Hamis

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A cégbíróság által lefolytatott törvényességi felügyeleti eljárás illetékét annak a cégnek kell megfizetnie, amelynek törvénytört működését a cégbíróság megállapítja.

**Indoklás:** Igaz Hamis

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

**Indoklás:** Igaz Hamis

7. A magyarországi ingatlan tulajdonnal rendelkező külföldi magánszemélynek nincs sem építményadó, sem telekadó kötelezettsége.

**Indoklás:** Igaz Hamis

8. A magánszemély vállalkozó esetében iparüzési adóban a telephelyekre jutó adóalap meghatározásánál az önmaga után elszámolt személyi jellegű ráfordítás címén a vállalkozói kivét, de legalább a minimál/garantált bér éves összege veendő figyelembe.

**Indoklás:** Igaz Hamis

9. Települési önkormányzat illetékességi területén a helyi iparüzési adó esetében csak egy adómértéket alkalmazhat.

**Indoklás:** Igaz Hamis

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Községi önkormányzat magánszemélyekre vonatkozóan helyi rendeletével illetékességi területén négykerekű segédmotoros kerékpárra bevezethet települési adót.

**Indoklás:** Igaz Hamis

11. Amennyiben a vállalkozás tulajdonában lévő személygépjárművet kizárólag hivatalos célokra veszik igénybe, úgy nem kell a gépkocsi után cégautóadót fizetni.

**Indoklás:** Igaz Hamis

12. Amennyiben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az 50 főt meghaladja, úgy a korlátlan mögöttes felelősséggel rendelkező egyéni cég innovációs járulék fizetésére kötelezett.

**Indoklás:** Igaz Hamis

13. Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó a kulturális adókötelezettségét a belföldi teljesítési helyű áfa nélküli nettó árbevétel alapján fizeti meg.

**Indoklás:** Igaz Hamis

**Az I. feladatesoportban elért pontszám:**

13	
----	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T! Jó válaszonként 1 – 1 pont.

1. Mentesül az ajándékozási illeték alól:

- a) az olyan ajándék megszerzése, amely után az ajándékozót vagy a megajándékozottat személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség terheli.
- b) a lakóház építésére alkalmas telektulajdon megszerzése, ha a megajándékozott az ingatlanon a szerzéstől számított 4 éven belül a feltételeknek megfelelő lakóházat épít.
- c) a természetes személyek bíróságon kívüli vagy bírósági adósságrendezési eljárásában a hitelezők által az adós javára elengedett követelés.
- d) a 35 év alatti fiatalok első ajándékozással történő lakástulajdon szerzése.

2. Vagyoni értékű jognak minősül az illetéktörvény szerint

- a) az üzembentartói jog.
- b) az önálló orvosi tevékenység praxisjoga.
- c) a kft üzletrész.
- d) az ingyenes vagyonszerzés esetén a követelés.

3. Mezőgazdasági vontató tulajdonjogának ingyenes (örökléssel, ajándékozással) szerzése esetén

- a) nincs vagyonszerzési illetékkötelezettség, mert ez a vagyontárgy nem minősül gépjárműnek.
- b) csak eljárási illetéket kell fizetni.
- c) a visszterhes illetékmérték kétszeresét kell fizetni.
- d) a visszterhes illetékmérték kétszeresét és eljárási illetéket kell fizetni.

4. Pótkocsi tulajdonjogának visszterhes megszerzéséért fizetendő illeték, ha a pótkocsi

- a) megengedett legnagyobb össz tömege a 2500 kg-ot nem haladja meg, 9000 forint.
- b) megengedett legnagyobb össz tömege 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. A 66. életévét betöltött polgár személyazonosító igazolvány iránti kérelmének illetéke, ha nem rendelkezik útlevéllel vagy kártyaformátumú vezetői engedéllyel

- a) 0 forint.
- b) 500 forint.
- c) 1000 forint.
- d) 1500 forint.

6. Mentés az idegenforgalmi adó alól az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély, ha

- a) a 18. életévét még nem töltötte be.
- b) a 70. életévét betöltötte.
- c) felsőfokú oktatási intézménynél hallgatói jogviszonnyal rendelkezik.
- d) parókia épületében vendégéjszakát - kizárólag az egyház hitéleti tevékenységében való részvétel céljából - tölt el az egyházi személy.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. A helyi iparüzési adó hatálya kiterjed
- a) az MNB-re.
  - b) a költségvetési szervre.
  - c) az evás egyéni vállalkozóra.
  - d) a fizető vendéglátó tevékenységet nem egyéni vállalkozóként végző magánszemélyre.
8. Mikor kell egy ez év júniusában létrejött gazdasági társaságnak először helyi iparüzési adóelőleget fizetnie?
- a) 2015. szeptember 15-ig.
  - b) 2015. december 20-ig.
  - c) 2016. március 15-ig.
  - d) 2016. szeptember 15-ig.
9. A nyergesvontató utáni gépjárműadót
- a) a jármű teljesítménye (kilowatt) alapján lehet megállapítani.
  - b) a jármű tömege (önsúlya) alapján lehet megállapítani.
  - c) a jármű önsúlya + a raksúly 50%-a alapján lehet megállapítani.
  - d) a jármű beszerzési értéke alapján lehet megállapítani.
10. Energiaadó esetében az adó alapja
- a) a villamos energia mennyisége, megawattórában mérve.
  - b) a földgáz mennyisége, gigajoule-ban mérve.
  - c) a szén mennyisége ezer kg-ban mérve.
  - d) a tűzifa mennyisége ezer kg-ban mérve.

**A II. feladatcsoportban elért pontszám:**

10	
----	--

### III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

a) **Ingó** az illeték törvény szerint:



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Ki tekinthető vállalkozónak a magánszemélyek közül a helyi iparüzési adó szempontjából?

c) Kik kötelezettek főszabály szerint innovációs járulék fizetésére a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény szerint?

### 2. Fejtse ki!

a) Ismertesse, hogy egy közhasznú alapítványt megilleti-e az illetékmentesség abban az esetben, ha alapfeladatához kapcsolódóan a jövő év elején vásárolni szeretne egy személygépjárművet! Ha igen, van-e feltétele a mentességnek, és mi az?

4 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 vagyontárgy öröklése és ajándékozása esetén az illeték mértéke a visszerhes vagyonátruházási illeték kétszerese.

b) Az adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele, amelyet fejlesztési célra és a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használhatnak fel.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) A vállalkozó az adó alapját az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja.

4. Töltse ki az alábbi táblázatot! Előbb az egyes illetékfajtákat nevezze meg, majd a felsorolt tételek előtt álló betűt írja be a megfelelő helyre! 6 pont

Az illetékek fajtái	Jelölések
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	

- a) értékpapír öröklési szerződéssel történő megszerzése
- b) elveszett, megsemmisült úti okmány kiadása
- c) hagyomány alapján történő vagyonszerzés
- d) horvátországi üdülőingatlan öröklése
- e) egyéni cég alapítása egyszerűsített eljárással
- f) sátras utánfutó ajándékozása unokának
- g) takarékbetét ajándékozása
- h) német állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- i) állampapír ajándékozása 180 000 Ft értékben
- j) Magyar Nemzeti Bank ingatlan-vásárlása
- k) 14 millió Ft forgalmi értékű új lakás haszonélvezeti jogának megszerzése

**A III. feladatesoportban elért pontszám:**

20	
----	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### IV. DÖNTSE EL!

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. **Nevelőszülő** a váratlanul elhunyt 24 éves gyermekétől örökölt egy 20,7 millió forint forgalmi értékű **lakást** és egy kétéves, 1,8 millió forint értékű **motorkerékpárt**. A motorkerékpár hengerűrtartalma  $300\text{ cm}^3$ , teljesítménye 14 kW. A nevelőszülőnek a temetési költségek címén 800 000 Ft kiadása keletkezett.

Mennyi a **nevelőszülő együttes illetékfizetési kötelezettsége** az öröklés kapcsán? 4 pont

- a) 15 400 forint
- b) 27 400 forint
- c) 1 818 400 forint



2. Lelkes Csenge, aki pénzügyi tanácsadói tevékenységét Esztergomban az idén **október 8-án kezdő** egyéni vállalkozó, a **kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)** hatálya alá jelentkezett be. A vállalkozó szeretné tudni, hogy a 2015. évre várhatóan mennyi **helyi iparűzési adót** kell fizetnie. Lelkes Csenge vállalkozásából ez évre várható nettó bevétele 1 500 000. Ft, alkalmazottja, telephelye nincs. Lelkes Csenge a **KATA** szerinti **tételes egyszerűsített adóalap** megállapítást választotta a helyi iparűzési adó megállapításánál. Az önkormányzat illetékességi területén a maximális adómérték 75%-át alkalmazza a helyi iparűzési adó vonatkozásában.

Mennyi **helyi iparűzési adót** kell a **tárgyévre** az egyéni vállalkozónak fizetnie? 4 pont

- a) 0 forintot
- b) 8 700 forintot
- c) 37 500 forintot

3. A „PUMUKLI” Kft – mint középvállalkozás - 800 000 000 Ft nettó árbevételt ért el az adóévben. Az eladott áruk beszerzési értéke 500 000 000 Ft, a közvetített szolgáltatások értéke 250 000 000 Ft, az anyagköltség 5 000 000 Ft, a külföldi telephelyre jutó helyi iparüzési adóalap 1 000 000 forint összegű volt.

Mekkora összegű **innovációs járulékot** kell fizetnie a cégnek az adóévben?

5 pont

- a) 213 750 Ft
- b) 210 750 Ft
- c) 2 107 500 Ft

**A IV. feladatcsoportban elért pontszám:**

13	
----	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG!** (Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!)  
Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Ismerőse a vőlegényétől egy **220 ezer forint értékű eljegyzési gyűrűt** kapott ajándékba. Öntől kérdezi a menyasszony vajon igaz-e, hogy neki az **adóhatósághoz be kellene jelentenie** az ajándékba kapott gyűrűt, sőt az után **még illetéket is** kell fizetnie?

**Válasz:**

2. Egy könyveléssel foglalkozó Bt. eladta az általa az elmúlt 7 évben **irodának** használt fővárosi **lakást**. A lakás az ingatlan-nyilvántartásban is lakásként van bejegyezve. A Bt. az eladást követő **féléven belül másik, szintén lakóingatlant** vásárolt iroda céljára. **Kérheti-e** az adóhatóságtól a csere **illetékalap-kedvezményének** alkalmazását? Ha nem, miért nem érvényesítheti?

**Válasz:**

3. Új (tárgyévben alakult), jogelőd nélkül létrejövő **gazdasági társaság** igénybe veheti-e a létszámbővítéshez kapcsolódó **helyi iparüzési adóalap-csökkentést**? Ha igen, **mi a feltétele** ennek?

**Válasz:**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. **Lehet-e** az olyan földrészlet után **telekadót kivetni** egy települési önkormányzatnak, amelyet a **település külterületén** az ingatlan-nyilvántartásban a **halastóként** tartanak nyilván?

Válasz:

5. A „RENDES” Kft tulajdonában álló egyik személygépkocsi **üzembentartói jogát** januártól átadta egy partner cégnek. A tulajdonos „RENDES” Kft **levonhatja-e cégautóadóból a gépjárműadó arányos részét**, ha a gépjárműadót határidőben megfizették?

Válasz:

6. Jó-e az információ, hogy amennyiben a **termékdíj-köteles termék igazoltan külföldre** kiszállításra kerül, **nem keletkezik termékdíj-kötelezettség?**

Válasz:

Az V. feladatsorozatban elért pontszám:

6	
---	--

### VI. ADJON TANÁCSOT!

Módos Ágnes 55 éves keresztanyjával együtt használja a keresztanya tulajdonában álló lakóingatlanok minősülő fonyódi villát. Ágnes keresztanyjának még ez évben ki kell fizetnie egy tartozását, ezért 15 millió Ft-ra van szüksége. A keresztanya felértékelte az ingatlant, mely szerint annak forgalmi értéke 45 millió Ft, de van az ingatlanon még 5 millió Ft hiteltartozás is. Lehetőségként két variációt indokolt megvizsgálni. Egyik lehetőség, hogy Módos Ágnes részére - akinek van megtakarított pénze - keresztanyja eladja 15 millió forintért az ingatlant úgy, hogy a megállapodás szerint Ágnes a lakáson még fennálló tartozást átvállalja. Másik lehetőség, hogy keresztanyja haszonélvezeti jogával terhelten és a hitel visszafizetés átvállalásával a villát odaajándékozza Ágnesnek. (Korszorzó: 6) 11 pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Feladat:**

Hasonlítsa össze, hogyan alakulna Módos Ágnes (és a keresztanya) illetékfizetési kötelezettsége a forgalmi érték ismeretében az adásvételi szerződés (I.), illetve az ajándékozás (II.) esetén!

Adjon tanácsot, melyik változat mellett lenne kevesebb az illetékfizetési kötelezettség!

**Tanács:**

**A VI. feladatesoportban elért pontszám:**

11	
----	--

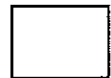


**VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!**

1. Természetjáró Benő 2015. október 1-jén rendkívüli kiárusításon akciósan vásárolt egy új lakópótkocsit 3,3 millió forintért, melynek saját tömege (önsúlya) 6201 kg.

**Feladat:**

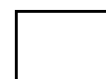
Állapítsa meg, hogy a lakópótkocsi vásárlásával összefüggésben a tárgyévben milyen összegű gépjárműadó és illetéket kell fizetnie Természetjáró Benőnek! 8 pont



2. Békés Elek 2015 augusztusában hunyt el. Lakását **szomszédja**, Lelkiismeretes Bea szerezte meg, akivel még 5 évvel ezelőtt **eltartási szerződés** kötött. A lakás forgalmi értéke 21,5 millió forint, melyet még 1,5 millió forintos hiteltartozás terhel. Békés Eleket volt munkahelye saját halottjának tekintette, eltemetéséről ők gondoskodtak. Az elhunynak nem volt közvetlen hozzátartozója, de a lakásban lévő bútorok, berendezések, ékszerek és készpénz együttes értéke 2,5 millió forintot tett ki, amit az elhunyt Lelkiismeretes Beára hagyományozott.

**Feladat:** Állapítsa meg, **mennyi és milyen típusú illetéket kell Lelkiismeretes Beának** fizetnie a vagyonszerzés kapcsán!

(A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat is** szükséges.) 9 pont



3. A „LOPAKODÓ” Kft. - mint kereskedelmi- és fuvarozási szolgáltató vállalkozás - veszprémi székhelyen, zirci telephelyen és a szlovákiai Pozsonyban is folytat tevékenységet. Előző évi nettó árbevétele 295 millió forint, helyi iparüzési adóalapja pedig 88 millió forint volt. A cégnél az átlagos statisztikai állományi létszám a tárgyévben 34,95 fő (előző évi állományi létszám 32,22 fő).

**Feladat:**

A rendelkezésre álló alábbi információk alapján határozza meg a **2015. évet terhelő optimálisan** fizetendő **helyi iparüzési adó** összegét!

(A vállalkozásnál az adóalap megosztás az személyi ráfordítás alapján történik, a számításokat ezer forintra kerekítve végezze!)

10 pont

ezer Ft

	<b>Összesen</b>	<b>Veszprém</b>	<b>Zirc</b>	<b>Pozsony</b>
<b>Nettó árbevétel</b>	360 000	200 000	105 000	55 000
Személyi ráfordítás	155 000	55 000	60 000	40 000
<b>ELÁBÉ</b>	119 000	75 000	24 000	20 000
Anyagköltség	11 000	5 000	3 000	3 000
Alvállalkozói teljesítményérték	15 000	10 000	3 000	2 000
Adómérték %	-	1,8	1,4	-
Fuvarozási tevékenység után fizetett e-útdíj	2667			

A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

27

**Gépjármű visszerthes 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

**Pótlap**

