

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-13/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 11. 11:00 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**

A vizsgafeladat megnevezése:

10770-12 Egyéb adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2016. február 11. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

„A”

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

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Ha a lakástulajdon szerzője a vásárláshoz vissza nem térítendő, lakáscélú állami támogatásban, valamint kamattámogatással megszerzett hitelben részesül, a lakáscélú támogatás és a hitel összegét az illetékkötelezettség megállapításakor a forgalmi értékből le kell vonni.
HAMIS, mert a vissza nem térítendő, lakáscélú állami támogatás összege - főszabály szerint - csökkenti a lakás forgalmi értékét, a hitel összege azonban nem vonható le.
2. Mentés az eljárási illeték alól az állandó személyazonosító igazolvány és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárás akkor is, amennyiben arra az okmány elvesztése, megrongálódása miatt kerül sor.
IGAZ, mert 2016-tól az állandó személyazonosító igazolvány és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárás minden esetben illetékmentes.
3. A haszonjárművek, azaz a gépjárműadóról szóló törvény szerinti autóbusz, nyerges vontató és tehergépkocsi vásárlása nem keletkeztethet illetékkötelezettséget.
HAMIS, mert az autóbusz, nyerges vontató és tehergépkocsi visszatértes szerzésére vonatkozó illetékmentesség csak gazdálkodó szervezetek esetében érvényesül.
4. Üdülőövezetben vásárolt telek után fizetendő illetéket a kötelezett kérésére az adóhatóság felfüggesztheti, ha a vagyonszerző vállalja, hogy azon 4 éven belül hétvégi házat épít, melynek hasznos alapterülete eléri a településrendezési tervben meghatározott maximális beépíthetőség legalább 10%-át.
HAMIS, mert az illeték felfüggesztés kizárólag lakóházépítésre alkalmas telek vásárlása esetén érvényesíthető akkor, ha a vagyonszerző vállalja, hogy azon 4 éven belül az elvárt méretű lakóház felépül.
5. Az illetékfeljegyzési jog értelmében a bírósági eljárást kezdeményező fél mentesül az illeték előzetes megfizetése alól, mert az illetéket majd a vesztes fél fizeti.
HAMIS, mert az illetéket nem feltétlenül a vesztes, hanem majd az a fél fizeti meg, akit a bíróság erre kötelez.
6. Egy községi önkormányzat magánszemélyekre vonatkozóan helyi rendeletével illetékességi területén akár kerékpárra is bevezethet települési adót.
IGAZ, mert a kerékpár nem tartozik a törvénnyel kihirdetett közteherrel terhelt adótárgyak körébe, ezért települési adóval adóztatható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Azon épület esetében, amelynél a 2016. év januárjában történik meg a használatbavétel tudomásulvétele, a második félév első napjától, azaz 2016. év július 1-től áll be az építményadó-kötelezettség.
HAMIS, mert azon épület esetében, amelynél a 2016. év során történik meg a használatbavétel tudomásulvétele – a követő év első napjától – 2017. évtől áll be az építményadó-kötelezettség.
8. Adószakértői tevékenységet megbízási jogviszony keretében végző magánszemélyt e tevékenységből származó bevételei tekintetében nem terheli helyi iparüzési adókötelezettség.
IGAZ, mert magánszemélyként csak az szja törvény szerinti egyéni vállalkozó és a mezőgazdasági őstermelő (ha 600 ezer forint feletti az éves bevétele) minősül a helyi iparüzési adó szempontjából adóalanynak.
9. A 70. életévüket betöltött magánszemélyeknek az önkormányzat illetékességi területén eltöltött vendégéjszakák után nem kell fizetni idegenforgalmi adót.
HAMIS, mert a 70. életévüket betöltött magánszemélyek után is meg kell fizetni az idegenforgalmi adót.
10. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség abban az esetben, ha a magánszemély saját személygépkocsijával történő munkába járásra tekintettel kap munkáltatójától költségtérítést kilométerenként 9 forint értékben.
IGAZ, mert ha a magánszemély munkába járásra tekintettel kap költségtérítést munkaadójától, akkor a törvény ezt cégautóadó fizetési kötelezettség szempontjából kivételként kezeli.
11. Amennyiben az egyéni vállalkozó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az 50 főt meghaladja, úgy az egyéni vállalkozó innovációs járulék fizetésére kötelezett.
HAMIS, mert az egyéni vállalkozó nem kötelezett innovációs járulék fizetésére, arra főszabály szerint a belföldi székhelyű számviteli törvény hatálya alá tartozó gazdasági társaságok kötelezettek.
12. A játékkaszinó, az online kaszinó, valamint a játékkaszinóban üzemeltetett pénznyerő automaták után a játékadó alapját az elért tiszta játékbevétele képezi, melyet még növel az elfogadott borralaló 50%-a is.
IGAZ, mert a kaszinókban teljesített tiszta játékbevétele tartalmazza a pénznyerő automaták bevételeit, valamint a kapott borralaló 50%-a is növeli a szerencsejáték szervező által fizetendő játékadó kötelezettség alapját.
13. Nem keletkezik a kötelezettnek környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettsége a termék exportja, valamint a Közösségen belüli értékesítése esetén.
IGAZ, mert az exportra, valamint a Közösségen belül történő értékesítésre nem terjed ki a törvény hatálya.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. Eljárási illetékmentesség érvényesül
 - a) az eltulajdonított okmányok pótlására irányuló eljárásnál.
 - b) a családi állapot változából eredő névváltozás miatt indult eljárásnál.
 - c) a 70. év feletti magánszemély részére kiállított úti okmány esetében.
 - d) az oktatási igazolvány kiállítása esetében.

2. Feltétel nélküli személyes illetékmentesség érvényesül
 - a) a Szanálási Alap által létrehozott szanálási vagyongazdálkodó esetében.
 - b) a helyi önkormányzatok és azok társulásai esetében.
 - c) az egyházi jogi személy esetében.
 - d) a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt esetében.

3. Visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség érvényesül
 - a) értékpapírok öröklési szerződéssel való megszerzésekor.
 - b) mangalica malacok megvásárlásakor.
 - c) árverésen vett szobor megszerzésekor.
 - d) közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény tulajdonjogának megszerzésekor.

4. A magánútlevelel kiadásának eljárás illetéke lehet
 - a) 500 forint.
 - b) 2500 forint.
 - c) 5000 forint.
 - d) 7500 forint.

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. Ki jogosult a helyi adókról szóló törvény alapján főszabály szerint idegenforgalmi adót bevezetni?
 - a) megyei önkormányzat
 - b) fővárosi önkormányzat
 - c) kerületi önkormányzat
 - d) községi önkormányzat

7. Mikor kell egy ez év januárjában létrejött korlátolt felelősségű gazdasági társaságnak először helyi iparüzési adóelőleget fizetnie?
 - a) 2016. szeptember 15-ig.
 - b) 2016. december 20-ig.
 - c) 2017. március 15-ig.
 - d) 2017. szeptember 15-ig.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8. A beszerző, értékesítő szövetkezet mentes az iparüzési adó alól
- minden esetben.
 - ha nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.
 - ha nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai részére történő termékek értékesítéséből származik.**
 - ha nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai termékeinek értékesítéséből származik.**
9. Gépjárműadót nem kell fizetni
- segédmotoros kerékpár után.**
 - sátras utánfutó után.
 - a környezetkímélő gépkocsi után.**
 - OT betűjelű rendszámú gépjármű után.**
10. Nem kötelezett innovációs járulék fizetésére a gazdasági társaságok közül
- a fogvatartottak foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság.**
 - a külföldi székhelyű magyarországi fiókteleppel rendelkező vállalkozás.**
 - a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.**
 - a középállalkozás.
11. Kulturális adókötelezettség érvényesül
- pornográf tartalmú film vetítése esetén.**
 - pornográf tartalmú csatorna előfizetők részére történő hozzáférhetővé tétele esetén.**
 - előadóművészek pornográf tartalmú tevékenysége szolgáltatásnyújtás jogcímén.**
 - pornográf tartalmú nyomtatott könyv, naptár értékesítése esetén.**
12. Nem kell energiaadót fizetni
- a tűzifa értékesítésekor.**
 - a szén értékesítésekor.
 - a lakossági fogyasztónak történő energia értékesítésekor.**
 - ha energiakereskedő saját célra használ fel energiát.

III. VÉGEZZE EL A KIJELENTÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

- a) **A vagyoni értékű jogok egy évi értéke az illetéktörvény szerint:**

A vagyoni értékű jogok egy évi értéke az ezzel terhelt dolog - terhekkal nem csökkentett - forgalmi értékének egy huszad része.

- b) **Vendégéjszaka a helyi adó törvény szerint:**

A vendégként eltöltött - éjszakát is magában foglaló vagy így elszámolt - legfeljebb 24 óra.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

c) **Tartós bérletbe adott személygépkocsi** a cégautóadó szempontjából a Gjt. szerint:
Az a személygépkocsi, amelyet egy éven túli időszakra vagy határozatlan időre adtak bérbe, feltéve, hogy a bérbe vevő üzembentartói jogát a hatósági nyilvántartásba bejegyezték.

2. Fejtse ki!

- a) Ismertesse lényegre törően a **települési önkormányzat** által a **házi orvosi**, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási, védőnői tevékenységet végző **vállalkozónak** a **helyi iparüzési adó megállapítása** során adható mentességeket, kedvezményeket, és nyújtásának **feltételeit!**
Megállapíthat-e az önkormányzat **eltérő kedvezményeket** a házi orvos, a házi gyermekorvos, a fogorvos, illetőleg a védőnő számára?
Milyen **Európai Unióval összefüggésbe hozható hatása** van az igénybe vett mentességnek vagy kedvezménynek? 4 pont

Megoldás:

A települési önkormányzat **jogosult adórendeletében** iparüzési adóalap-mentességet vagy adókedvezményt megállapítani a **házi orvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási, védőnői tevékenységet végző vállalkozónak**. 1 pont

Az adóelőny nyújtásának **kettős törvényi feltétele** van: csak azon (egyéni vállalkozóként, gazdasági társaságként működő) érintettek számára állapítható meg

- egyrészt, akinek a **vállalkozási szintű iparüzési adóalapja** az adóévben **nem haladja meg a 20 millió forintot**,
- másrészt, akinél a **nettó árbevétel legalább 80%-a** e tevékenység(ek) végzésére vonatkozó, az Országos Egészségbiztosítási Pénztárral kötött finanszírozási szerződés alapján az **Egészségbiztosítási Alapból** származik.

1 pont

Az adóalap-mentességnek/kedvezménynek **azonosnak kell lennie** a házi orvos fogalmába tartozó **valamennyi vállalkozás számára**, azaz nem állapíthat meg az önkormányzat rendeletében például más-más adókedvezményi mértéket házi orvos, a házi gyermekorvos, a fogorvos, illetőleg a védőnő számára. 1 pont

A házi orvosok számára 2016-tól rendeletben nyújtott **adóelőny csekély összegű (de minimis) támogatásnak** minősül. 1 pont

- b) Ismertesse a **vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített, építettett új lakás megvásárlásához kapcsolódó** – az illeték törvény szerinti általános szabálytól eltérő - **kedvezményes lehetőségeket!**

Mit jelent maga a kedvezmény? **Kik vehetik igénybe? Élhetnek-e** ezzel a lehetőséggel a **gazdálkodó szervezetek, a nem első lakásukat szerző magánszemélyek, valamint a vagyoni értékű jogot szerzők is?** 4 pont

Megoldás:

A **vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített, építettett** - ideértve az ingatlan-nyilvántartásban nem lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott és ténylegesen sem lakás céljára használt épület átalakításával, továbbá a lakóépület bővítésével (pl. tetőtér-beépítéssel) létesített - **15 millió forintot meg nem haladó** forgalmi értékű **új lakás tulajdonjogának**, ilyen lakás tulajdoni hányadának **megvásárlása**.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Amennyiben az új lakás forgalmi értéke **nem haladja meg a 30 millió forintot** és a vagyonszerző másik lakástulajdon eladását nem igazolja, akkor a megállapított illetékből **nem kell megfizetni** azt az összeget, amely akkor járna, ha a lakás forgalmi értéke **15 millió forint** lenne. Ilyen lakás tulajdoni hányada esetén a kedvezmény a 15 millió forintnak a szerzett tulajdoni hányaddal arányos részére illeti meg a vagyonszerzőt. *3 pont*

A **mentesség, kedvezmény nem korlátozódik** első lakás megszerzésére, sőt még a vásárló személyére sem, mert azt **kérheti** nemcsak magánszemély, hanem **bárki**, akár gazdálkodó szervezet is. Mentességre, kedvezményre azonban **csak a tulajdonjog szerzése** jogosít, a **vagyoni értékű jogot szerzők** ezzel a lehetőséggel **nem élhetnek**. *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) Törli az állami adóhatóság az illetéket akkor is, ha a 4 éves határidőn belül a vagyonszerző a nevére szóló jogerős használatbavételi engedéllyel, illetve a használatbavétel tudomásulvételét igazoló hatósági bizonyítvánnyal igazolja a lakóház felépítését.

Megoldás:

Felfüggesztett illeték törlése lakóház építésére alkalmas **telektulajdon** vagyonszerzésekor az illetéktörvény szerint.

b) ... aki a lakcímbejelentés szabályai szerint nyilvántartásba vett lakóhellyel, tartózkodási hellyel rendelkezik az önkormányzat illetékességi területén.

Megoldás:

Állandó lakos a helyi adó törvény szerint.

c) ...szervező köteles a 2 millió forintot, illetve ennek megfelelő valutaösszeget meghaladó nyereseményről annak jogcímét és forintértékét tanúsító igazolást adni (valuta esetén MNB árfolyam) a NAV által rendszeresített és hitelesített bizonylaton vagy engedéllyel, zárt informatikai rendszeren.

Megoldás:

Szerencsejátékban elért **nyereseményről kiadható igazolás értékhatára** 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 helyre!** *6 pont*

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a) lakás eltartási szerződéssel történő megszerzése
- b) adó- és értékbizonyítvány kiállítása
- c) meghagyás alapján történő vagyonszerzés
- d) oktatási igazolvány kiállítása
- e) egyéni cég alapításának kezdeményezése
- f) bontási engedélyezési eljárás kezdeményezése
- g) 300 000 forint értékű kincstárjegy ajándékozása
- h) gépjármű öröklése mostohagyermek által
- i) takarékbetét ingyenes átadása
- j) üzlet működési engedélyének kiadása
- k) önkormányzati hatósági árverésén szerzett számítógép

Megoldás:

Az illetékek fajtái	Jelölések
1. Öröklési illeték	c, h
2. Ajándékozási illeték	g, i
3. Visszterhes vagyónátruházási illeték	a, k
4. Közigazgatási hatósági eljárási illeték	b, f, h
5. Bírósági eljárási illeték	e
Mentesség érvényesül/ Nem illetékköteles:	d, j

A jó csoportosításért 2 pont, egyébként 3 jó válasz 1 - 1 pont

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. Jóérzésű Benedek **keresztfiának**, Becsületes Máténak – aki az egyik adóhatóságnál dolgozik - közlő esküvőjére az **500 000 Ft** összegű **ajándékot készpénz** formájában adta át az esküvő napján.

A készpénzben kapott ajándék után **mennyi illetéket kell** fizetnie Becsületes Máténak, a vőlegénynek és **miért?**

4 pont

- a) 0 forintot.
- b) 63 000 forintot.
- c) 90 000 forintot.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Becsületes Máténak, a vőlegénynek **90 000 forint** illetéket kell fizetnie.

$$500\,000 \times 0,18 = 90\,000 \text{ Ft}$$

2 pont

Az ajándékozás – főszabály szerint ugyan - csak akkor esik ajándékozási illeték alá, ha arról okiratot állítottak ki, vagy **ingó ajándékozása esetén okirat kiállítása ugyan nem történt**, de az egy megajándékozottnak jutó ingó forgalmi értéke **a 150 000 forintot meghaladja**.

Ebben az esetben már az első forinttól – nem a különbség alapján - érvényesül az illetékkötelezettség.

2 pont

2. A „CSIRIBI-CSIRIBÁ” Kft 700 000 000 Ft nettó árbevételt ér el a 2016. adóévben. Az eladott áruk beszerzési értéke 520 000 000 Ft, a közvetített szolgáltatások értéke 135 000 000 Ft, az anyagköltség 51 000 000 Ft összegű.

Mekkora összegű **helyi iparüzési adóelőleget** kell fizetnie a cégnek **2018. év márciusában**, ha az önkormányzatnál a maximális adómérték érvényesül?

5 pont

- a) 0 Ft
- b) **111 450 Ft**
- c) 222 900 Ft

Megoldás:

Helyi iparüzési adóalap 2016. évre:

$$700\,000\,000 \text{ Ft} - (637\,857\,000^* + 51\,000\,000) = 11\,143\,000 \text{ Ft.}$$

3 pont

Adó mérték: 2%

$$\text{HIPA 2016. év: } 11\,143\,000 \times 0,02 = 222\,860 \text{ Ft} \approx 222\,900 \text{ Ft}$$

1 pont

*Számítás:

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének (520 000 000 + 135 000 000) együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva: $655\,000/700\,000 = 0,935714$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $500\,000\,000 \times 0,935714 = 467\,857\,000 \text{ Ft}$, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 200 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg: $200\,000\,000 \times 0,935714 = 187\,142\,800 \text{ Ft}$, de legfeljebb $200\,000\,000 \times 0,85 = 170\,000 \text{ ezer Ft}$

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

$$467\,857\,000 + 170\,000\,000 = 637\,857\,000 \text{ Ft.}$$

2018. év márciusában fizetendő HIPA adóelőleg a 2016. évi HIPA 50%-a: $222\,900 \times 0,5 = 111\,450 \text{ Ft}$.

1 pont

3. Edzett Elek - kihasználva egy akciós vásárlási lehetőséget - **2016. február 11-én** vásárolt egy **új lakópótkocsit** 2,2 millió forintért, melynek saját tömege (önsúlya) 1901 kg.

Milyen összegű **gépjárműadót** kell fizetnie a **lakópótkocsi** vásárlásával összefüggésben, a **tárgyévben** Edzett Eleknek?

5 pont

- a) 27 600 Ft
- b) 26 220 Ft
- c) **23 000 Ft**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megoldás:

Új lakópótkocsi utáni gépjárműadó:

önsúly	1901 kg	
Adóalap: 20 megkezdett	100 kg	1 pont
Adó mértéke:	1380 Ft/100 kg	1 pont
Éves adókötelezettség: (1380 x 20)	27 600 Ft	1 pont

10 hónapra jutó gépjárműadó **23 000 Ft** **2 pont**
(27 600 / 12) x 10 = 23 000 Ft

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

1. Szomszédja nemrég töltötte be a **66. életévét**. A jövő hónapban jár le a jogosítványa. Kérdezi, hogy **kell-e a vezetői engedély** igénylése kapcsán neki **illetéket fizetnie**, mert úgy hallotta, januártól eltörölték az erre vonatkozó illetékkötelezettséget? Ha kell, **milyen összegű** az illeték?

Válasz:

Kell a szomszédnak a jogosítvány igénylése kapcsán illetéket fizetnie, mert az idei évtől életbe lépő illetékmentesség **csak az első vezetői engedély** megszerzésére vonatkozik. Mivel a szomszéd az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte, a vezetői engedély kiadásának **illetéke** – 4000 Ft helyett - **1500 Ft**.

2. Főnöke 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 **illetékmentesség**?

Válasz:

Nem, erre a személygépjármű vásárlásra nem vonatkozik az illetékmentesség. Az illetékmentesség 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.

3. **Igénybe veheti-e az 50%-os illetékkedvezményt** az a 35. életévét még be nem töltött fiatal egy vidéken hamarosan megvásárlásra kerülő garzonlakás **illetéke** kapcsán, aki - édesanyja **özvegyi haszonélvezeti jogával terhelt**en - egy éve örökölt édesapja halála után egy lakástulajdont? Van-e **egyéb feltétele** is a kedvezménynek?

Válasz:

Igénybe veheti. A kedvezményre való jogosultság megállapításánál ugyanis **figyelman kívüli** kell hagyni az **özvegyi haszonélvezeti joggal terhelt**, továbbá az olyan lakástulajdont, amelyet nagykorú vagyonszerző esetén a nagykorúság elérését megelőzően idegenítettek el. Így ő első lakástulajdont szerzőnek minősül, és igénybe veheti-e az 50%-os illetékkedvezményt. A kedvezmény érvényesítésének feltétele, hogy a vásárolt **lakás forgalmi értéke** ne haladja meg a **15 millió** forintot.

4. **Csökkenthető-e** a vállalkozást terhelő **iparüzési adó** az autópályák, autóutak és főutak használatáért belföldön megfizetett és **költségként, ráfordításként elszámolt** tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei **úthasználati díj** („matrica”) **7,5%-ával**? Ha igen, hogyan érvényesítheti azt, **ha több telephelye is van?**

Válasz:

Igen, 2016. évtől a ráfordításként, költségként elszámolt külföldön megfizetett útdíjnak, valamint, az autópályák, autóutak és főutak használatáért belföldön megfizetett (átalány jellegű, tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei „matrica”) **úthasználati díjnak** a 7,5%-ával is **csökkenthető** az iparüzési adó.

Ha a vállalkozónak székhelye mellett **telephelyei is vannak**, akkor az adóévben költségként elszámolt összes útdíj 7,5%-át a székhelye, illetve telephelyei szerinti településeknél az **adóalap-megosztás arányában** veheti figyelembe.

5. Az Ukrajnában nyilvántartásba vett **turistákat szállító autóbusz** Debrecenbe szállítja utasait, majd 6 nap itt tartózkodás után szállítja haza őket. **Kell-e** a magyarországi tartózkodás után **gépjárműadót** fizetnie az **autóbusz külföldi üzembentartójának?**

Válasz:

Nem kell, mert a **külföldön nyilvántartott autobuszok után nincs** gépjárműadó kötelezettség. A külföldön nyilvántartott gépjárművek közül főszabály szerint **csak a külföldön nyilvántartott tehergépjárművek** után érvényesül gépjárműadó kötelezettség.

6. Jó-e az információ, hogy amennyiben a **gépjárműadót egy éven túl nem fizeti meg az adóalany**, úgy az önkormányzat kezdeményezheti a **gépjármű forgalomból való kivonását?**

Válasz:

Igen, jó az információ. A gépjárműadóról szóló törvény az adófizetés hatékonysága érdekében rendelkezik arról, hogy amennyiben a **gépjárműadót egy éven túl nem fizeti meg az adóalany**, úgy az önkormányzat kezdeményezheti a **gépjármű forgalomból való kivonását.**

VI. ADJON TANÁCSOT!

A 33 éves Éltrevaló Ákos januárban úgy cserélte el 30 millió forint forgalmi értékű saját gödi kertes, úszómedencés, garázsos családi házát (ezen belül a garázs értéke 2 millió forint) egy 15 millió forint forgalmi értékű józsefvárosi használt társasházi lakásra a hozzátartozó garázzsal együtt (a vételi áron belül a garázs értéke 1 millió forint), hogy a 15 millió forintos értékkülönbötet készpénzben megkapta. Így a maradék összegből még az ősszel építési vállalkozótól egy olyan saját fűtési rendszerű, energiatakarékos újépítésű garzonlakást is vásárolt Diósdon, melyhez szintén tartozik garázsbeálló is. (A 15 milliós vételárból a garázsbeálló 2 milliót tesz ki.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat:

- Számolja ki, hogy Éltrevaló Ákosnak a megszerzett ingatlanok után **optimálisan** mennyi **vagyonszerzési illetéket** kell fizetnie, ha a szerződés szerinti árak megegyeznek a forgalmi értékkel!
- **Adjon tanácsot**, hogy a lakásingatlan szerzésekhöz kapcsolódóan igénybe vehető **illetékkedvezmények, illetékmentességek** közül Éltrevaló Ákos melyiket alkalmazhatja! **Mi a feltétele** a kedvezmény, mentesség **érvényesítésének**? Van-e a magánszemélynek **bejelentési kötelezettsége**? 11 pont

Megoldás:

Illetékkedvezmény - illetékmentesség:

Különbözet szerinti illetékalap (cserét pótló vétel) figyelembe vétele:

A lakástulajdonok egymás közti **cseréje** esetén az **illeték alapja** az elcserélt lakástulajdonok – terhekkal nem csökkentett – **forgalmi értékének különbözete**.

Az **illeték mértéke** 4%.

Mentesülnek az illeték megfizetése alól azok a **magánszemélyek**, ahol a **szerzett lakás kisebb forgalmi értékű** az eladottnál, **elcserélnél**. 3 pont

Fővárosi használt lakás (garázsbeállóval) **cserével** történő megszerzésének **illetéke**:

A lecserélt **gödi ingatlanból** 28 millió forint a lakás értéke, ezzel szemben a megszerzett **fővárosi lakás értéke 14 millió forint**.

$28 - 14 = - 14$ millió forint (negatív különbözet), így Éltrevaló Ákos ez esetben a **lakásra vonatkozóan mentesül** az illeték megfizetése alól. Illetékkötelezettség **csak a garázsbeálló után** érvényesül. 2 pont

Garázsbeálló:

1 millió forint utáni illeték 4%, azaz **40 000 Ft**.

Illeték összesen: 40 000 Ft. 1 pont

Új garzonlakás vásárlása:

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. 1 pont

Diósdon vásárolt új lakás és garázsbeálló megszerzésének illetéke:

Új lakás (15 millió Ft alatti) mentessége miatt **csak a garázsbeálló** illetékalapja után érvényesül illetékkötelezettség. Így a lakás 13 millió Ft-os forgalmi értéke utáni illeték alól Éltrevaló Ákos mentesülhet.

Garázsbeálló

2 millió forint utáni illeték 4%, azaz **80 000 Ft**.

Az ingatlanok után a vagyonszerző Éltrevaló Ákosnak együttesen csak a lakásnak nem minősülő **garázsbeállók** után kell **mindösszesen: 120 000 Ft** az illetéket fizetnie. 2 pont

Tanács:

Az egyik lakásvásárlást (használt) a **cserét pótló vétel**, az újként vásárolt lakást pedig az **újonnan épült, vállalkozótól vásárolt lakásokra vonatkozó mentességi szabály** figyelembe vételével célszerű megszerezni. Ehhez feltétel, hogy az adóhatóság is megfelelő forgalmi értéket állapítson meg. Éltrevaló Ákosnak az **állami adóhatóság felé írásban is jeleznie**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

szükséges a kedvezményre, illetve mentességre való igényt. A kérelem mellett nyilatkoznia kell arról, hogy a kedvező illetékszabály feltételeinek megfelel, ezzel egyidejűleg a tulajdonjog földhivatali bejegyzésére alkalmas csereszerződés másolatának megküldésével **igazolnia kell** a korábbi lakástulajdona cseréjét. 2 pont

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendőek figyelembe!

A "megoldó kulcstól" eltérő formában történő helyes megoldás is elfogadandó!

1. Értékes Elek, mint örökgyó után alkalmazottja, Türelmes Vivien úgy örökölt egy 25 millió forint forgalmi értékű műhelyt egy 3,4 millió forint értékű garázzsal, hogy a teljes hagyatékot a főnök maga is a két hónappal előbb elhalálozott bátyjától örökölte. A hagyatékot Értékes Eleknek már nem tudták átadni. A műhelyt még 1,4 millió forint összegű hiteltartozás terheli. A testvér eltemettetésével kapcsolatban felmerülő költségek összesen 300 000 forintot tettek ki, melyet Értékes Elek viselt. A főnököt eltemettető Türelmes Vivien által kifizetett temetési költségek összesen 500 000 forintot tettek ki.

Feladat: **Állapítsa meg, mennyi vagyonszerzési illetéket kell Türelmes Viviennek fizetnie!**
(A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat is** szükséges.) 10 pont

Megoldás:

Az illetékekről szóló törvény alapján a hagyatékhoz kell számítani az örökgyóra szállott, de neki még át nem adott örökséget (hagyományt) is. Az örökgyóra szállott örökség után külön meg kell fizetni az öröklési illetéket az első és a további örökgyó közötti rokonsági foknak megfelelően.

A műhely + garázs után tehát először az örökgyónak a bátyja utáni öröklése (hagyomány), másodsor pedig az örökgyó főnök és az alkalmazott, Türelmes Vivien közötti öröklésnek megfelelően kell az illetéket megállapítani.

Az öröklési illeték alapja a megszerzett vagyon tiszta értéke, azaz a forgalmi érték és a hagyatéki terhek különbözete. Az illeték mértéke függ a vagyontárgy jellegétől (lakás, vagy egyéb vagyontárgy, esetleg gépjármű, pótkocsi), valamint az örökös-örökgyó közötti rokonsági foktól. Az örökös Türelmes Vivienre, mint alkalmazottra nem vonatkozik illetékmentesség. Az örökölt mindkét ingatlan az általános, 18%-os illetékmérték alá tartozik.

3 pont

a) Örökgyó és testvére:

Műhely + garázs:

Műhely: 25 millió Ft

Garázs: 3,4 millió Ft - 1,4 millió Ft (hitel) = 2 millió Ft

Illetékalap/tiszta érték: (25 + 2) 27 millió Ft – 0,3 millió Ft (temetési költség) = 26,7 millió Ft

Illetékkötelezettség: 26,7 millió Ft x 0,18 = 4 806 000 Ft. 2 pont

Illetékkötelezettség egyik része: a testvér hagyatéka után: **4 806 000 Ft**
1 pont

b) Örökható és az alkalmazott:

Illetékalap

Műhely + garázs:

Illetékalap/tiszta érték: $(25 + 2) \cdot 27\,000\,000 - 500\,000$ (temetési költség) – 4 806 000 Ft = 21 694 000 Ft

Illetékkötelezettség: $21\,694\,000 \times 0,18 = 3\,904\,920$ Ft.

2 pont

Illetékkötelezettség másik része: az örökható főnök hagyatéka után: **3 904 920 Ft** 1 pont

Türelmes Vivien illetékkötelezettsége a hagyatékok után összesen:

$(4\,806\,000 + 3\,904\,920) = 8\,710\,920$ Ft.

1 pont

2. A „FOGÓCSKA” Bt. székhelye egy saját tulajdonú 1630 m²-es telken lévő többszintes családi házban van. (Az ingatlanon épülettel lefedett rész 100 m².) A teljes alapterületből a házhoz tartozó melléképületben lévő szerszámkamra 10 m², a tüzelőtároló pedig 20 m². A házhoz tartozó garázs 40 m², a pinceszinten lévő műhely 56 m², a szobák 180 m², az előszoba 15 m², a konyha 25 m², a fedett terasz 24 m², az egyéb helyiségek, pl. WC-k, fürdőszobák 66 m². A vállalkozások által használt építmények után az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli törvényi maximum 90%-ában állapította meg az építmény- és telekadó mértékét.

Feladat:

- **Állapítsa meg, hogy mennyi a „FOGÓCSKA” Bt. által 2016. évre fizetendő építmény- és telekadó kötelezettség éves összege!**
- **Indokolja röviden szövegesen is az építmény- és telekadó alapját, mértékét, valamint azt, hogy mit jelent az inflációs korrekció a helyi adók rendszerében!**

9 pont

Megoldás:

Építményadó:

Építményadó alapja a hasznos alapterület:

$$/40\text{ m}^2 + 56\text{ m}^2 + 180\text{ m}^2 + 15\text{ m}^2 + 25\text{ m}^2 + 12\text{ m}^2 (24 \times 0,5) + 66\text{ m}^2/ = 394\text{ m}^2$$

A szerszámkamra, valamint a tüzelőtároló egyáltalán nem, a pinceszinten lévő műhely 100%-os mértékben, a fedett terasz pedig 50%-os mértékben számít bele a hasznos alapterületbe.

2 pont

Építményadó mértéke: $1100\text{ Ft/m}^2 \times 0,9 = 990\text{ Ft/m}^2$

1/2 pont

Építményadó éves kötelezettsége: $394\text{ m}^2 \times 990\text{ Ft/m}^2 = 390\,060\text{ Ft}$

1/2 pont

–

Telekadó:

Telekadó alapja a telek m²-ben számított területe. A telekadó alapjába **nem tartozik bele** az épülettel beépített rész.

1/2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hasznos alapterület: 394 m²

Telekadó számított alapja (1630 – 100)	1530 m ²	1 pont
- Mentesség (hasznos alapterület)	- 394 m ²	1/2 pont
Telekadó alapja:	1136 m ²	1/2 pont
Adómérték:	200 Ft/m ² × 0,9 = 180 Ft/m ²	1/2 pont
Telekadó fizetési kötelezettség: 1136 x 180:	204 480 Ft	1/2 pont

A „FOGÓCSKA” Bt. által 2016. évre **fizetendő építmény- és telekadó kötelezettség éves összege** 390 060 + 204 480 = **594 540 Ft** 1/2 pont

Inflációs korrekció az a lehetőség, amikor a tételes helyi adók mértékét (kivéve az ideiglenes iparüzési adómérték) az önkormányzat a Htv.-ben megjelölt **törvényi felső határ fölé emelheti** (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: **adómaximum**). Ez 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek **fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt** összegére figyelemmel megállapított **adómaximum**. 2 pont

3. A „KUKA” Bt ügyvezetője, Laza Máté részére a társaság folyamatosan üzemanyagkártyát biztosít a magánszemély saját tulajdonában lévő, egy két évvel ezelőtt újonnan vásárolt személygépkocsi üzleti célú használatához. A személygépkocsi hengerűrtartalma 1450 cm³, teljesítménye 110 kW, a gépjárműadó vonatkozó adómértéke 345 Ft. Környezetvédelmi osztály-jelzés: 6. (A gépjárműadó első részét Laza Máté csak március 20-án fizeti be.)

Feladat:

Állapítsa meg, hogy

- mennyi a személygépkocsi után **2016. I. negyedévi** időszakra vonatkozó legkisebb összegű **cégautóadó kötelezettség** a hatályos jogszabályok alapján, ha Laza Máté minden hónapban használja az üzemanyagkártyát!
- Kinek, mikor és hová kell a **cégautóadót** bevallani és megfizetni? **Lehet-e kedvezményt** érvényesíteni a **cégautóadó** esetében?

5 pont

Megoldás:

Cégautóadó (számított): 3 x 22 000 = 66 000 Ft 1 pont

Levonható gépjárműadó: 0Ft* 1 pont

2016. I. negyedévi cégautóadó kötelezettség: 66 000Ft 1 pont

*Levonásra csak a negyedév azon hónapjaira jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni gépjárműadó-kötelezettség megfizetése határidőben megtörtént. A gépjárműadó első részének megfizetése késve történik, így nincs levonási lehetőség. (Legközelebb legfeljebb október 20-án.) 1 pont

A **cégautóadót** Laza Máténak kell bevallania és megfizetnie a NAV megfelelő bevételi számlájára április 20-ig. 1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

FELHASZNÁLT FORRÁSMUNKÁK:

- ADÓKÓDEX - Adótörvények 2016
- ADÓ 2014. (HVG különszám 2016.)
- Dr. Herich György: Adótan I. 2016. (Penta Unió 2016.)
- Dr. Herich György: Adó 2016. Teszt és Példatár (Penta Unió 2016.)
- A hatályos adójogszabályok
- Az "Adó" szakfolyóirat számai
- CD-jogtár, ADÓ- TB CD
- NAV honlap