

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-12/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 11. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 210 fm. példányban

Egy példány: 11 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **91** 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: 2016. február 11. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

WWW.FATECH

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	13	12	20	14	6	11	24	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:..... 2016. hó nap

Vizsgabizottsági tag neve

aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (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. 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.

Indoklás:

Igaz

Hamis

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.

Indoklás:

Igaz

Hamis

3. A haszonjárművek, azaz a gépjárműadóról szóló törvény szerinti autóbusz, nyerges vontató és tehergépkocsi vásárlása nem keletkeztethet illetékkötelezettséget.

Indoklás:

Igaz

Hamis

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.

Indoklás:

Igaz

Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az illetékfeljegyzési jog értelmében a bírósági eljárást kezdeményező fél mentesül az illeték előzetes megfizetése alól, mert az illetéket majd a vesztes fél fizeti.

Indoklás: Igaz Hamis

6. Egy községi önkormányzat magánszemélyekre vonatkozóan helyi rendeletével illetékességi területén akár kerékpárra is bevezethet települési adót.

Indoklás: Igaz Hamis

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.

Indoklás: Igaz Hamis

8. Adószakértői tevékenységet megbízási jogviszony keretében végző magánszemélyt e tevékenységből származó bevételei tekintetében nem terheli helyi iparüzési adókötelezettség.

Indoklás: Igaz Hamis

9. A 70. életévüket betöltött magánszemélyeknek az önkormányzat illetékességi területén eltöltött vendégéjszakák után nem kell fizetni idegenforgalmi adót.

Indoklás: Igaz Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.

Indoklás: Igaz Hamis

11. Amennyiben az egyéni vállalkozó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az 50 főt meghaladja, úgy az egyéni vállalkozó innovációs járulék fizetésére kötelezett.

Indoklás: Igaz Hamis

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 borrhataló 50%-a is.

Indoklás: Igaz Hamis

13. Nem keletkezik a kötelezettnek környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettsége a termék exportja, valamint a Közösségen belüli értékesítése esetén.

Indoklás: Igaz Hamis

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
----	--

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 változásból 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 vagyonkezelő esetében.
 - b) a helyi önkormányzatok és azok társulásai esetében.
 - c) az egyházi jogi személy esetében.
 - d) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő 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 magánútlevel kiadásának eljárási 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
- a) minden esetben.
 - b) ha nettó árbevétele az 500 millió forintot nem haladja meg.
 - c) ha nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai részére történő termékek értékesítésből származik.
 - d) ha nettó árbevétele legalább 95%-ban tagjai termékeinek értékesítéséből származik.
9. Gépjárműadót nem kell fizetni
- a) segédmotoros kerékpár után.
 - b) sátras utánfutó után.
 - c) a környezetkímélő gépkocsi után.
 - d) OT betűjelű rendszámtáblával ellátott gépjármű után.
10. Nem kötelezett innovációs járulék fizetésére a gazdasági társaságok közül
- a) a fogvatartottak foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság.
 - b) a külföldi székhelyű magyarországi fiókteleppel rendelkező vállalkozás.
 - c) a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszer törlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.
 - d) a közép vállalkozás.
11. Kulturális adókötelezettség érvényesül
- a) pornográf tartalmú film vetítése esetén.
 - b) pornográf tartalmú csatorna előfizetők részére történő hozzáférhetővé tétele esetén.
 - c) előadóművészek pornográf tartalmú tevékenysége szolgáltatásnyújtás jogcímén.
 - d) pornográf tartalmú nyomtatott könyv, naptár értékesítése esetén.
12. Nem kell energiaadót fizetni
- a) a tűzifa értékesítésekor.
 - b) a szén értékesítésekor.
 - c) a lakossági fogyasztónak történő energia értékesítésekor.
 - d) ha energiakereskedő saját célra használ fel energiát.

A II. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS 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:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Vendégéjszaka a helyi adó törvény szerint:

c) Tartós bérletbe adott személygépkocsi a cégautóadó szempontjából a Gjt. szerint:

2. Fejtse ki!

a) Ismertesse lényegre törően a települési önkormányzat által a háziorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási, védőnői tevékenységet végző vállalkozónak a helyi iparűzési adó megállapítása során adható mentességeket, kedvezményeket, és nyújtásának feltételeit!

Megállapíthat-e az önkormányzat eltérő kedvezményeket a háziorvos, a házi gyermekorvos, a fogorvos, illetőleg a védőnő számára?

Milyen Európai Unióval összefüggésbe hozható hatása van az igénybe vett mentességnek vagy kedvezménynek? 4 pont

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

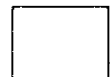
- c) ...szervező köteles a 2 millió forintot, illetve ennek megfelelő valutaösszeget meghaladó nyereseményről annak jogcímét és forintértékét tanúsító igazolást adni (valuta esetén MNB árfolyam) a NAV által rendszeresített és hitelesített bizonylaton vagy engedéllyel, zárt informatikai rendszeren.



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) 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



A III. feladatcsoportban 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. Jóézésű 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.



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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 gépjárműadó kell fizetnie a lakópótkocsi vásárlásával összefüggésben, a tárgyévben Edzett Eleknek? 5 pont

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

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

14	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

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:

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 - egy éve örökölt édesapja halála után egy lakástulajdont? Van-e egyéb feltétele is a kedvezménynek?

Válasz:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Csökkenthető-e a vállalkozást terhelő iparüzési adó az autópályák, autótutak 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:

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 üzemeltetőjének?

Válasz:

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:

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

A 33 éves Életrevaló Ákos januárban úgy cserélte el 30 millió forint forgalmi értékű saját gödi kertés, 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 értékkülönböt 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.)

Feladat:

- Számolja ki, hogy Életrevaló 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 illetékkezdvezmények, illetékmentességek közül Életrevaló Ákos melyiket alkalmazhatja! Mi a feltétele a kedvezmény, mentesség érvényesítésének? Van-e a magánszemélynek bejelentési kötelezettsége?

11 pont

Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

11	
----	--

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

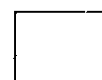


2. A „FOGÓCSKA” Bt. székhelye egy saját tulajdonú 1630 m²-es telken lévő többszintes családi házban van. (Az ingatlanon épülettel lefedett rész 100 m².) A teljes alapterületből a házhoz tartozó melléképületben lévő szerszámoskamra 10 m², a tüzelőtároló pedig 20 m². A házhoz tartozó garázs 40 m², a pinceszinten 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



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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



A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

24

Gépjármű visszerthes vagyonátruházási illetékmértékek

Jármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Jármű gyarastól 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Pótlap



WWW.FATECH