

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-128/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 17. 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

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2016. november 17. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*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 indokolással fogadható el!

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Öröklési szerződés alapján történő vagyonszerzés esetén az illeték alapja a megszerzett vagyon terhekkel csökkentett tiszta értéke.
HAMIS, mert a tartási, életjáradéki vagy öröklési szerződés alapján történő vagyonszerzés a visszterhes vagyónátruházás tárgyát képezi, így az illeték alapja a megszerzett vagyon forgalmi értéke.
2. A háziiorvosi tevékenység praxisjogának szerzése vagyoni értékű jognak minősül az illetéktörvény szerint.
HAMIS, mert az önálló orvosi tevékenység praxisjogának szerzése évközi törvénymódosítás alapján kikerült az illetéktörvény hatálya alól.
3. Az illeték megfizetés felfüggesztése kérhető azon vagyonszerzés esetében, amennyiben a vásárolt telken épülő lakóház készülségi foka nem éri el a szerkezetkész állapotot.
IGAZ, mert az ingatlan ebben az esetben még nem lakásként, hanem lakásépítésre alkalmas telekként veendő figyelembe az illetékkötelezettség megállapításakor, amire 4 évig felfüggesztés kérhető.
4. 25 év alatti fiatalok által alapítandó első kezdő vállalkozás létesítése során a tulajdonosok illetékfeljegyzési joggal élhetnek, így új cég alapításához az illetéket nem szükséges a cégbírósághoz az eljárás megindításakor megfizetni.
HAMIS, mert a cégeljárás esetében az Itv. tételesen kizárja az illetékfeljegyzési jog alkalmazását.
5. Amennyiben a Kft. tagja a cégbíróságtól cégbizonyítványt igényel, úgy ennek kiállításáért 3000 forint bírósági eljárási illetéket kell fizetnie.
HAMIS, mert 2016-tól mentesség érvényesül a társaság cégkivonatának, cégbizonyítványának és cégmásolatának, valamint a cég cégnyilvántartásban szereplő elektronikus okiratainak elektronikus úton történő megküldése, kiállítása során, ha azt a cég tagja, vagy képviselője kéri.
6. Fővárosi önkormányzat egyéni vállalkozó magánszemélyre kivethet települési adót, ha a vállalkozónak nincs helyi iparüzési adó kötelezettsége.
HAMIS, mert a helyi adóról szóló törvény e tekintetben a vállalkozóra vonatkozóan adóztatási tilalmat tartalmaz.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Az engedély nélkül használatba vett építmény esetén az adókötelezettség a későbbiekben kért építési engedély jogerőre emelkedését követő év első napján keletkezik.
HAMIS, mert az engedély nélkül épült vagy anélkül használatba vett építmény esetén az adókötelezettség a tényleges használatbavételt követő év első napján keletkezik.
8. Ha az önkormányzat illetékességi területén, az adóév során ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó 22 napig építőipari szerelési tevékenységet folytat, úgy tevékenysége alapján ideiglenes jellegű iparűzési adó fizetési kötelezettsége keletkezhet.
HAMIS, mert ha az építőipari tevékenység időtartama az adóév során az önkormányzat illetékességi területén a 30 napot nem haladja meg, úgy nem kell az ideiglenes jellegű tevékenysége után iparűzési adót fizetnie.
9. Amennyiben egy egyéni cégnél a vállalkozási tevékenység eredménye után társasági adófizetési kötelezettség keletkezik, úgy innovációs járulékfizetési kötelezettség is fennáll.
HAMIS, mert az egyéni cég nem kötelezett innovációs járulék fizetésére, arra főszabály szerint a számviteli törvény hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaságok kötelezettek.
10. A költségvetési szerv tulajdonában lévő személygépjármű után nem kell fizetni gépjárműadót.
IGAZ, mert a költségvetési szervek feltétel nélkül mentesülnek a gépjárműadó alól.
11. Az egyéni vállalkozó EVA alanyt a vállalkozásában tartott személygépjármű után cégautóadó fizetési kötelezettség terheli.
HAMIS, mert a tételes költségelszámolást nem végző magánszemélyekre – így az egyéni vállalkozókra - nem terjed ki a cégautóadó fizetési kötelezettség.
12. A kaszinókban teljesített tiszta játékbevétel – mint játékadó alap - tartalmazza a pénznyerő automaták bevételeit is.
IGAZ, mert növeli a szerencsejáték szervező által fizetendő játékadó kötelezettség alapját.

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

1. Öröklési illetékkötelezettség érvényesül
- a) értékpapír öröklési szerződéssel történő szerzésekor.
 - b) nyugdíj-előtakarékossági számlán lévő vagyon öröklésekor.**
 - c) önkéntes kölcsönös nyugdíjbiztosítási számlán lévő vagyon öröklésekor.
 - d) osztrák állampapír öröklésekor.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Nem minősül lakástulajdonnak az illetéktörvény szerint
 - a) lakóház céljára létesülő építmény, amennyiben annak készültségi foka a szerkezetkész állapotot eléri.
 - b) hasznosításától függetlenül az ingatlan-nyilvántartásban lakóházként (lakásként) nyilvántartott minden épület.**
 - c) az ingatlan-nyilvántartásban tanyaként feltüntetett lakóház a hozzá tartozó kivett területtel együtt.
 - d) a lakóépülettel egybeépült garázs.**

3. Sátoras utánfutó megvásárlásával összefüggésben illetéket
 - a) forgalmi érték alapján kell fizetni.
 - b) önsúly alapján kell fizetni.
 - c) megengedett legnagyobb össztömeg alapján kell fizetni.**
 - d) nem kell fizetni.

4. Közigazgatási hatósági eljárási illetékmentesség érvényesül
 - a) állandó személyazonosító igazolvány és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárás esetén.**
 - b) oktatási igazolvány kiállítása esetén.**
 - c) jelnyelvi tolmács névjegyzékbe vételével kapcsolatos eljárás esetén.**
 - d) adó- és értékbizonyítvány kiállítása esetén.

5. Nem lehet illetékfeljegyzési jogot engedélyezni:
 - a) magánszemélyek peres eljárása esetén.
 - b) gazdálkodó szervezetek peres eljárása esetén.
 - c) a házasság felbontására irányuló kereset esetén.**
 - d) a cégeljárásban.**

6. A helyi adókról szóló törvény hatálya nem terjed ki a/z
 - a) helyi önkormányzatra.**
 - b) önkéntes kölcsönös biztosító pénztárra.
 - c) Magyar Nemzeti Bankra.
 - d) Államadósság Kezelő Központ Zrt.-re.**

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

8. Mentés az idegenforgalmi adó alól az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély, ha
 - a) általános iskolai tanuló.**
 - b) nyugdíjas.
 - c) szociális intézményben ellátott.**
 - d) önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője.**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A belföldi gépjárművek utáni adó alanya az a személy lehet, aki
- a) az év első napján tulajdonosként szerepel.**
 - b) az év első napján üzemben tartóként szerepel.**
 - c) az év első napján haszonélvezőként szerepel.
 - d) a gépjárműadót fizeti.
10. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség, ha
- a) a magánszemély munkábajárásra tekintettel kap a saját személygépkocsihasználat miatt jogszabályban meghatározott mértékű, igazolás nélkül elszámolható költségtérítést.**
 - b) kiküldetési rendelvénnyel alapján adnak a magánszemélynek jogszabályban meghatározott mértékű költségtérítést.**
 - c) a cég a tulajdonában lévő személygépkocsit időlegesen kivonhatja a forgalomból.
 - d) egyéni vállalkozó KATA alany tulajdonában van a személygépkocsi.**
11. A játékkaszinó esetében érvényesülő játékadó jellemzője, hogy
- a) sávosan progresszív adómérték érvényesül.
 - b) sávosan degresszív adómérték érvényesül.**
 - c) lineáris adómérték érvényesül.
 - d) tételes adómérték érvényesül.
12. Kulturális adó esetében
- a) az adó alapja az adóköteles tevékenységből származó számviteli törvény szerinti elszámolt árbevétel.**
 - b) az adó alapja az adóköteles tevékenységnek a személyi jövedelemadó alapjába beszámító bevétele.**
 - c) az adó mértéke az adóalap 25%-a.**
 - d) az adó alanya az adót önadózással állapítja meg.**
13. Nem kell energiaadót fizetni
- a) a tüzfű értékesítésekor.**
 - b) a szén értékesítésekor.
 - c) a lakossági fogyasztónak történő energia értékesítésekor.**
 - d) ha energiakereskedő saját célra használ fel energiát.

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

a) **Vagyon** az illetéktörvény szerint:
Az ingatlan, az ingó és a vagyoni értékű jog.

b) **Külterület** a helyi adó törvény szerint:
A település közigazgatási határának belterületén kívül eső földrészelete, ideértve a zártkertet is.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

c) Kik kötelezettek **innovációs járulék fizetésére** főszabály szerint a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény alapján?
Innovációs járulék fizetésére főszabály szerint a belföldi székhelyű számviteli törvény hatálya alá tartozó gazdasági társaságok kötelezettek.

2. Fejtse ki!

a) Ismertesse az **ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység** tartalmát, jellemzőit, **az adó alapját, mértékét!**

Mikor kell **telephely szerint elszámolni** az **ideiglenes jellegű iparúzési tevékenység** bevételét? 6 pont

Megoldás:

Ideiglenes jellegű az iparúzési tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó

aa) **építőipari tevékenységet folytat**, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység **időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot**,

2 pont

ab) **bármely – az aa) pontba nem sorolható – tevékenységet** végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy **egyetlen önkormányzat** illetékességi területén **sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.** *1 pont*

Adóalapot az ideiglenes jelleggel végzett iparúzési tevékenység esetében a tevékenység végzésének **naptári napjai** alapján kell megállapítani. Minden megkezdett nap egy napnak számít. Az **adó mértéke** naptári naponként legfeljebb **5000 forint.** *1 pont*

Ha az építőipari tevékenység folytatásának, illetőleg a természeti erőforrás feltárásának, kutatásának időtartama az önkormányzat illetékességi területén a **180 napot meghaladta** vagy **előreláthatóan meghaladja**, akkor e tevékenységek végzésének helye a tevékenység-végzés **megkezdésének napjától telephelynek** minősül, a vállalkozónak **állandó jellegű** iparúzési tevékenységet végzőként kell bejelentkeznie és az **ideiglenes jellegű** tevékenység utáni **adót nem kell** megfizetnie. *2 pont*

b) Ismertesse lényegre törően a **házastársak közötti vagyonmozgásokra** vonatkozóan az **illetéktörvény** rendelkezéseket **öröklési, ajándékozási és visszterhes vagyonátruházási** vagyonszerzések esetében! **Jellemezze** azt az esetet is, amikor a **házastársi vagyonközösséget megszüntetik!**

Érvényesíthetők-e az illetéktörvény szerinti előnyök az **élettársak** esetében? 3 pont

Megoldás:

Az illetéktörvény értékhatártól és a vagyontárgy jellegétől független **öröklési, ajándékozási és visszterhes vagyonátruházási illetékmentességgel** ismeri el a **házastársak közötti vagyonmozgásokat.** *1 pont*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Nem kell illetéket fizetni akkor sem, ha a házastársi vagyontársaságot megszüntetik, és ennek révén az **egyik házastárs** a korábbi vagyoni helyzetéhez képest **előnyösebb vagyoni pozícióhoz jut**. *1 pont*

A házastársak közötti vagyontársaságokra vonatkozó illetéktörvény szerinti előnyök az **élettársak** esetében általában **nem érvényesíthetők**. Kivétel ez alól a házastársakkal egy tekintet alá tartozó **bejegyzett élettársak** közötti vagyontársaság. *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!

a) A vagyontárgy öröklése és ajándékozása esetén az illeték mértéke a visszerhes vagyontársasági illeték kétszerese.

Megoldás:

Gépjármű, pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának öröklése és ajándékozása az illetéktörvény szerint.

b) „az adómegállapítási jog arra terjed ki, hogy ...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 (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel – megállapítsa”.

Megoldás:

Az **önkormányzat adómegállapítási joga a helyi adó (tételes) adómértékek** vonatkozásában a Htv. szerint.

c) Az adóztatási feladatokat a fővárosban a kerületi önkormányzati, illetve a Margitsziget tekintetében a Budapest XIII. kerületi önkormányzati adóhatóság látja el.

Megoldás:

Belföldi gépjárművek adójánál illetékes adóhatóság a Gjt. 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) az Országos Betétbiztosítási Alap polgári peres eljárást indít
- b) háztartási gépek megszerzése hatósági árverésen
- c) első gépjárművezetői engedély megszerzése
- d) kismalacok állatvásáron történő megvásárlása
- e) pénzügyi lízing szerződés megkötése személygépjárműre
- f) osztrák állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- g) 21 millió Ft forgalmi értékű új lakás hasznélvezeti jogának megszerzése
- h) sikeres diploma alkalmával keresztszülőtől kapott 180 000 Ft értékű gyűrű
- i) felszámolási eljárás kezdeményezése
- j) elveszett, megsemmisült útlevél helyett új okmány kiadása
- k) betéti társaság alapítása egyszerűsített eljárással

Megoldás:

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

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. A **nevelőszülő** egy veszprémi 12 millió forint forgalmi értékű **garzonlakást ajándékoz** Szorgalmas Marianna, a 19 éves főiskolás **nevelt gyermeke** részére, akinek ez az első lakása.
Mennyi a vagyonszerző, Szorgalmas Marianna illetékkötelezettsége? 4 pont
- a) 0 forint
 - b) 540 000 forint
 - c) **1 080 000 forint**

Megoldás:

A nevelőszülő és nevelt gyermek vagyonszerzési kapcsolatában csak az öröklési illeték esetében érvényesül a 20 millió forint összegű illetékalap mentesség.

A lakás 12 millió forint forgalmi értéke ugyan kevesebb a 15 milliós korlátnál, de a 35 év alatti első lakásszerzés 50%-os kedvezménye csak visszterhes szerzés esetén érvényesül. 1 pont

Így az **általános szabály** szerint az **illetékalapra** jutó **lakásra** vonatkozó **9%-os** illetékkötelezettség érvényesül, azaz

$12\,000\,000 \times 0,09 = 1\,080\,000 \text{ Ft.}$

3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. **Érdeklődő Elemér** a Szolnokhoz tartozó külterületi üdülőben tölt ifjú **feleségével** egy hosszú hétvégét (4 nap, 3 éjszaka). **Elemér** Szolnokon **hallgatói jogviszonnyal rendelkezik**. Az önkormányzat szállásdíj utáni **3%-os** mértékű **idegenforgalmi adót** vezetett be illetékességi területén.

Mennyi **idegenforgalmi adót kell fizetni** a hétvégi pihenés után a fiataloknak, ha a 2 fő szállásdíja 44 000 Ft volt? 4 pont

- a) 0 Ft
- b) 660 Ft**
- c) 1320 Ft

Megoldás:

Érdeklődő Elemérnek nem, de feleségének kell idegenforgalmi adót fizetni a tartózkodás öt érintő szállásdíja (50%) után. **Érdeklődő Elemér** a helyi adó törvény szerint **mentesül az idegenforgalmi adó alól**, mert az önkormányzat illetékességi területén **hallgatói jogviszonnyal rendelkezik**. 2 pont

Feleség szállásdíja: $44\,000 \times 0,5 = 22\,000$ Ft

Idegenforgalmi adó: $22\,000 \times 0,03 = 660$ Ft 2 pont

3. A „KÖVESS” Kft – mint kereskedelmi vállalkozás, amely Kassán is folytat tevékenységet - 900 000 ezer Ft nettó árbevételért el a tárgyévben. Az eladott áruk beszerzési értéke 790 000 ezer Ft, az anyagköltség 6 000 ezer Ft, a külföldi telephelyre jutó helyi iparüzési adóalap 500 ezer forint összegű, az átlagos statisztikai állományi létszám pedig 65,5 fő. (Előző évi átlagos statisztikai állományi létszáma 61,5 fő volt.).

Mekkora összegű **innovációs járulékot** kell fizetnie a cégnek a tárgyévben? 6 pont

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

Megoldás:

Járulékalap:

$900\,000$ ezer Ft - $(778\,889$ ezer * + $6\,000$ ezer) - 500 ezer = **114 611** ezer Ft. 4 pont

Az innovációs járulék mértéke **0,3%** 1 pont

Az **innovációs járulék** kötelezettség **fizetendő** összege: $114\,611$ ezer Ft $\times 0,003 = 343\,833$ Ft.
~ **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 árbevétel csökkentő összeg: $500\,000$ ezer $\times 0,877778 = 438\,889$ ezer Ft, ez levonható 100%-ban.

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

Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:

438 889 ezer + 340 000 ezer = 778 889 ezer Ft.

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

1. Nagynénje nemrég töltötte be a **65. életévét**. A hónap végén jár le a jogosítványa. Kérdezi, hogy **kell-e** neki a **vezetői engedély** igénylése kapcsán **illetéket fizetnie**, mert úgy hallotta, januártól eltörölték az erre vonatkozó illetékkötelezettséget? Ha kell, **milyen összegű** az illeték?

Válasz:

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

2. **Jól tudja-e** ismerőse, hogy amennyiben 14 éves **kiskorú gyermeke ajándékba kap** az idén **nagybátyjától** egy **lakást**, akkor arra majd a **nagykorúvá válásától számított 2 évig**, tehát 20 éves koráig **késedelmi pótlékmentesen** fizetheti meg az **illetéket**?

Válasz:

Nem jól tudja, mert kiskorú esetében **csak az örökléssel** történő ingyenes vagyonszerzésénél érvényesíthető ez a **pótlékmentes illetékfizetési kedvezmény**.

3. Ha egy **gazdasági társaság esztergagépeket ajándékozik** egy partner cégnek, **kell-e** a vagyonszerzőnek **illetéket** fizetnie az eszközök után? **Be kell-e** vajon ezt a vagyonszerzőnek **jelentenie**?

Válasz:

Illetékmentes a visszterhes vagyónáruházási illeték tárgyát nem képező ingó vagyontárgyaknak **térítésmentes esztruházás** keretében történő, **gazdálkodó szervezet** általi megszerzése, illetve a követelés gazdálkodó szervezetek közötti ajándékozás - ideértve a követelés-elengedést és a tartozásátvállalást is - útján történő megszerzése
A **bejelentési kötelezettség** a jogszabály szerint illetékmentes vagyonszerzésre is vonatkozik.

4. Egy közeli cégnél dolgozó barátja kérdezi, hogy **mikor szűnik meg az építményadó** kötelezettség arra a **műhely ingatlanra** vonatkozóan, amit még **tavasszal**, 2016. április 10-én **lebontottak**? Melyik az első **adófizetési kötelezettség nélküli dátum**?

Válasz:

Az adókötelezettség általában az építmény megszűnése évének utolsó napján szűnik meg. Az építménynek **az év első felében történő megszűnése** esetén a **második félévre** vonatkozó adókötelezettség **megszűnik**. Így már a 2016. **szeptember 15-i** adókötelezettség nem jelentkezik a cégnél.

5. **Fizető vendéglátással** nem egyéni vállalkozóként, hanem **adószámmal rendelkező magánszemélyként** újonnan foglalkozó vidéki rokona kérdezi, hogy e tevékenység bevétele alapján **kell-e helyi iparüzési adót** fizetnie majd az önkormányzati adóhatóságnak?

Válasz:

Nem kell iparüzési adót fizetnie, mert a magánszemélyek – mint vállalkozók - helyi iparüzési adókötelezettsége az **egyéni vállalkozóra**, illetőleg a 600 000 Ft összegű éves bevételt meghaladó **mezőgazdasági őstermelőre** terjed ki.

6. **Németországban nyilvántartásba vett**, de magyarországi székhelyű vállalkozás tulajdonában álló személygépkocsi után kell-e **cégautóadót fizetni**, ha a cégnél a jármű után értékcsökkenést számolnak el?

Válasz:

A nyilvántartásba vétel helyétől függetlenül **kell cégautóadót** fizetni, hiszen a személygépkocsi a **vállalkozás tulajdonában** áll.

VI. ADJON TANÁCSOT!

A „SZIMAT” Bt. cégvezetője, Jólétesült Tihamér hamarosan egy új személygépkocsit kíván beszerezni vállalkozása számára. Nemrég megtudta, hogy október végétől gazdálkodó szervezeteknek is lehet pályázni állami támogatásra az elektromobilitás elterjedésének ösztönzése érdekében tisztán elektromos új személygépkocsik megvétele, lízingelése esetében. A cégvezető ezt a lehetőséget is fontolgatva az egyik márkakereskedésben két járművet már ki is nézett. Az egyik tisztán elektromos 100 kW teljesítményű, 5E környezetvédelmi osztályjelzésű, mintegy 12 millió Ft-ért megvásárolható, de mintegy 2 millió Ft támogatással beszerezhető gépjármű, a másik pedig 10 millió Ft alatt beszerezhető benzin/elektromos, un. Full Hibrid, mely szintén 100 kW teljesítményű hajtómotorral és 5-ös környezetvédelmi osztályjelzéssel rendelkezik. A gépjárművet a cég várhatóan november 17-én vásárolná meg. Tételezzük fel, hogy az adóalany mindig időben eleget tesz adófizetési kötelezettségének. (A személygépkocsi gépjárműadó mértéke a gyártási évben és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt.)

Feladat:

- Ismertesse** a példa szerinti **személygépkocsik** esetében a járművel kapcsolatosan érvényesíthető **adóelőnyöket, mentességeket!**
- Állapítsa meg**, hogy mennyi lenne **2018-ig**, az elkövetkezendő 3 évben **mindkét jármű** után a **vagyonszerzési illeték-, gépjárműadó- és cégautóadó kötelezettség!**
- Adjon tanácsot** a **közteher kötelezettség optimalizálása** és az esetleges **adóelőnnyel** kapcsolatos **kötelezettség** szempontjából Jólétesült Tihamérnak!

12 pont

Megoldás:

- a) A **tisztán elektromos személygépkocsik**, mint a környezetkímélő gépkocsik kapcsán **nem kell visszterhes vagyonszerzési illetéket, gépjárműadót, valamint cégautóadót sem** fizetni.

A kettős vagy vegyes üzemű, például Full Hibrid gépjármű **nem** tekinthető **környezetkímélő** gépkocsinak, ezért az említett adónemekben **nem mentes** az illeték és adófizetés alól.

1 pont

- b) A **tisztán elektromos személygépkocsi** utáni **közterhek együttes** **összege** 2016 - 2018 években **0 Ft**-ot tesz ki.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A benzin/elektromos, un. Full Hibrid személygépkocsi utáni közterhek:

Vagyonszerzési illeték (egyszeri közteher):

100 kW x 750 Ft/kW = **75 000 Ft**

1 pont

Gépjárműadó (évente rendszeres közteher):

2016. évre

Az adókötelezettség a **gépjármű forgalomba helyezését követő hónap 1. napján** kezdődik.

100 kW x 345 Ft = 34 500 Ft

Időarányosan 1 hónapra: $34\,500/12 \times 1 = 2875 \text{ Ft} \sim 2900 \text{ Ft}$

1 pont

2017. évre 100 kW x 345 Ft = **34 500 Ft**

2018. évre 100 kW x 345 Ft = **34 500 Ft**

Gépjárműadó 3 évre együtt: 71 875 Ft ~ 71 900 Ft

1 pont

Cégautóadó (évente rendszeres közteher):

2016. évre

A nem magánszemély tulajdonában álló személygépkocsi esetében az adókötelezettség a **tulajdonszerzést követő hónap 1. napján** keletkezik.

Cégautóadó (számított): $1 \times 11\,000 = 11\,000 \text{ Ft}$

Levonható gépjárműadó: 2875 Ft^*

1 pont

2016. évi cégautóadó kötelezettség: **8125 Ft**

1 pont

2017. évre

Cégautóadó (számított): $12 \times 11\,000 = 132\,000 \text{ Ft}$

Levonható gépjárműadó: $34\,500 \text{ Ft}^*$

2017. évi cégautóadó kötelezettség: **97 500 Ft**

1 pont

2018. évre

Cégautóadó (számított): $12 \times 11\,000 = 132\,000 \text{ Ft}$

Levonható gépjárműadó: $34\,500 \text{ Ft}^*$

2018. évi cégautóadó kötelezettség: **97 500 Ft**

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

Cégautóadó 3 évre együtt: 203 125 Ft.

1 pont

A benzin/elektromos, un. Full Hibrid személygépkocsi utáni közterhek együttes összege

2016 - 2018 években **350 000 Ft**-ot tesz ki.

1 pont

c) **Tanács:**

Közteher kötelezettség optimalizálása szempontjából a cégnek **kedvezőbb a tisztán elektromos személygépkocsi**, mint a környezetkímélő gépkocsi beszerzése. Ehhez azonban tudni kell, hogy az így elért adóelőnyt az Európai Unió működéséről szóló szerződés szerint a cég **csekély összegű (de minimis) támogatásként** tartozik elszámolni. Ennek **vagyonszerzési illeték-, gépjárműadó- és cégautóadó kötelezettséget** tekintve 2016 – 2018 évek közötti összege **350 000 Ft**, hiszen az azonos teljesítményű hajtómotorral és környezetvédelmi osztályjelzéssel rendelkező környezetkímélő gépkocsinak is azonos lenne a közterhe. *2 pont*

(Megjegyzés: Elfogadható a kerekítés nélküli számítás is!

Például a b) pont szerinti értékeknél 71 875 Ft ~ 71 900 Ft.)

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendők figyelembe!

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

1. Takarékos Bea 28 éves, volt egy húsz évvel ezelőtt örökölt garzonlakása, amelyet még a nagykorúsága elérését megelőzően, 16 éves korában eladtak. Most ő maga venne falun egy 15,5 millió Ft forgalmi értékű kertes házas ingatlant, a pincszinten garázzsal. (A garázs a forgalmi értéken belül 1 millió Ft-ot tesz ki. Beának más ingatlana nincs.)

Feladat:

- a) **Állapítsa meg, mennyi** lenne Beának az ingatlanra vonatkozó szabályosan érvényesíthető **legkevesebb vagyonszerzési illetékkötelezettsége?**
 b) **Lehet-e** az illetékkötelezettségre valamilyen **fizetési könnyítést** kérnie? Ez konkrétan **mit jelent?**

(A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat** is szükséges.) 8 pont

Megoldás:

- a) A 28 éves **Takarékos Bea első lakástulajdont szerzőnek** minősül. Első lakástulajdont szerzőnek az minősül, akinek nincs és nem is volt lakástulajdona, lakástulajdonban 50%-ot elérő tulajdoni hányada, lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga. A kedvezményre való jogosultság megállapításánál figyelmen kívül kell hagyni az özvegyi haszonélvezeti joggal terhelt, továbbá az olyan lakástulajdont, amelyet nagykorú vagyonszerző esetén a nagykorúság elérését megelőzően idegenítettek el.

Az 50%-os illetékkedvezmény biztosítása azonban kizárólag az olyan, 35 éven aluli első lakásszerzőket illeti meg, akik legfeljebb 15 millió forint forgalmi értékű lakást vásárolnak. Esetünkben a lakás forgalmi értéke 15,5 millió – 1 millió = 14,5 millió Ft. Így Bea a lakás után jogosult a 35 év alatti fiatalok első lakásszerzési 50%-os illetékkedvezményére.

A garázs után nincs kedvezmény. 2 pont

Lakás illetéke

Illetékalap: 15 500 000 – 1 000 000 =	14 500 000 Ft	
14 500 000 x 0,04 =	580 000 Ft	1 pont
<u>Le: 50% illetékkedvezmény</u>	<u>- 290 000 Ft</u>	1 pont
Illeték kötelezettség:	290 000 Ft	1 pont

Garázs illetéke

1 000 000 x 0,04 =	40 000 Ft	1 pont
Az ingatlanra vonatkozó együttes illeték kötelezettség 330 000 Ft.		1 pont

- b) **Takarékos Bea első lakástulajdont szerzőnek** minősül, tehát megilleti a legfeljebb az esedékességtől számított 12 hónapra – havonként egyenlő részletekben teljesítendő pótlékmentes részletfizetés lehetősége. Ez viszont **csak a lakásra** vonatkozik, ami szerint az egyenlő részletekben teljesítendő havi kötelezettség (290 000/12) **24 167 Ft**-ot jelentene Bea számára.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Házi orvos Bt. 2016. évi nettó árbevétele 22 000 ezer forint, mely 87%-ban OEP finanszírozású, Egészségbiztosítási Alapból származik. A cég az EVA hatálya alá tartozó vállalkozás, mely áfa mentes tevékenységet végez. A vállalkozásnál az eladott áruk beszerzési értéke 4 500 ezer forint, a közvetített szolgáltatások értéke 1 000 ezer forint, anyagköltség 800 ezer forint. A vállalkozás alkalmazotti létszámát az előző évhez képest 0,5 fővel növelte. Az EVA alap megegyezik a nettó árbevéttel.

Az önkormányzat az iparüzési adó mértékét a törvényi maximum 60%-ában határozta meg, viszont a házi orvos vállalkozások számára 40%-os adókedvezményt biztosít.

Feladat:

- Ismertesse, hogy a **házi orvos vállalkozó** a helyi adó törvény szerint milyen **adóelőnyre** tarthat igényt! Van-e **választási lehetősége** az **adóalap** megállapítása során? Alkalmazhatja-e a vállalkozó a helyi iparüzési adó esetében az **egyszerűsített adóalap megállapítást**? **Mit jelent** ez egy **EVA** alá tartozó **vállalkozás** esetében? **Mikor kell döntenie** az adóalanynak az **adóalappal** kapcsolatos **választásról**?
- Állapítsa meg a közölt adatok ismeretében (ha lehetséges, az általános szabály és az egyszerűsített adóalap módszer szerint is), hogy a **házi orvos vállalkozónak** 2016. évre mennyi szabályszerűen elszámolt **helyi iparüzési adó** fizetési kötelezettsége keletkezhet!
- Számolja ki, hogy a vállalkozás a 2016. évi adóbevallásában a következő két időszakra **mennyi helyi iparüzési adóelőleget** fog megállapítani **optimális esetben**, ha a 2017. évi első előleg 60 000 Ft! **Mikor** kell az adóalanynak az **iparüzési adóelőleget megfizetni**?
- Állapítsa meg, hogy **milyen összeget** kell **csekély összegű (de minimis) támogatásként** elszámolnia a vállalkozásnak!

14 pont

Megoldás:

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

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.

2 pont

Az EVA alany alkalmazhatja a Htv. 39.§ (1) bekezdése szerinti általános szabály helyett az egyszerűsített adóalap megállapítást is.

Ekkor az **iparüzési adó alapja az EVA alap 50%-a**.

Választása egy évre szól, melyet **az adóbevallással egyidejűleg** elég jeleznie az önkormányzat felé.

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Általános szabály alapján (39. § (1)):

Nettó árbevétel:	22 000 ezer Ft
- eladott áruk beszerzési értéke	4 500 ezer Ft
- közvetített szolgáltatás	1 000 ezer Ft
- anyagköltség	800 ezer Ft
- létszámnövelési kedvezmény (0,5x1 millió)	500 ezer Ft
Adóalap:	15 200 ezer Ft

Helyi iparüzési (számított) adó: 15 200 ezer x 2% x 0,6 =	182 400 Ft	
- 40% adókedvezmény	- 72 960 Ft	
Helyi iparüzési adó 2016. évre	109 440 Ft	<i>2 pont</i>

Egyszerűsített adóalap megállapítással (39/B. § (1)):

Adóalap az EVA alap 50%-a: 22 000 ezer x 0,5 =	11 000 ezer Ft
Le létszámnövelési kedvezmény (0,5x1 millió)	- 500 ezer Ft
Adóalap:	10 500 ezer Ft

Helyi iparüzési (számított) adó: 10 500 ezer x 0,012 =	126 000 Ft	
- 40% adókedvezmény	- 50 400 Ft	
Helyi iparüzési adó 2016. évre	75 600 Ft	<i>2 pont</i>

Jobb az egyszerűsített adóalap megállapítás módszere, tehát kevesebb az így kiszámított adó is. Így az **adóelőleget is** ez alapján javasolt számolni. *1 pont*

c) Következő két időszakra **fizetendő adóelőleg:**

2017. szeptember 15-ig 75 600 – 60 000 = **15 600 Ft**

2018. március 15-ig 75 600/2 = **37 800 Ft** lesz a helyi iparüzési adóelőleg, amit az önkormányzati adóhatósághoz kell fizetnie az adóalanyoknak. *3 pont*

d) A házi orvosok számára a 2016-tól önkormányzati rendeletben nyújtott **adóelőny csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül. A **házi orvos vállalkozónak** a 2016. évi **helyi iparüzési adókedvezmény** alapján **50 400 Ft** összeget (a számított HIPA 40%-át) kell **csekély összegű (de minimis) támogatásként** elszámolni.**

2 pont

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