

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgáló olvasható neve)

(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-9/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. február 22. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 220 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 154 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

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2017. február 22. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10770-12 Egyéb adózási feladatok ellátása

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámjai							Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	
Elérhető pontszám	12	13	20	12	6	11	26	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%	elégéses (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2017. 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 indokolással fogadható el!

Jó válaszonként 1 - 1 pont.

1. Amennyiben nevelőszülője a 17 éves nevelt gyermeke részére 14,5 millió forint értékű lakást ajándékozik, a megajándékozottnak az ingatlan után nem kell illetéket fizetnie.

Indoklás: Igaz Hamis

2. Ha a Duna Televízió Nonprofit Zrt. új székházat vásárol, az ügylet után 4%-os visszterhes vagyónátruházási illetéket kell fizetnie.

Indoklás: Igaz Hamis

3. Amennyiben egy Kft a megszerzett lakóház építésére alkalmas telektulajdon esetében nyilatkozatban vállalta a 4 éven belüli lakóházépítést, úgy az illeték felfüggesztés feltételeit a gazdálkodó szervezet átalakulásával létrejött cég is teljesítheti.

Indoklás: Igaz Hamis

4. Mentés az eljárási illeték alól a személyazonosító igazolvány kiadására irányuló eljárás akkor is, amennyiben arra az okmány elvesztése, megrongálódása miatt kerül sor.

Indoklás: Igaz Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A 70. életévét betöltött személy már közigazgatási hatósági eljárási illetékmentesen igényelheti magánútlevelét.

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. Építmény- és telekadó tekintetében a települési önkormányzatnál adófelfüggesztéssel élhet az a magánszemély, aki a 65. életévét betöltötte.

Indoklás: Igaz Hamis

8. Minden mezőgazdasági őstermelői tevékenységet végző magánszemélynek az önkormányzat illetékességi területén végzett jövedelemszerző tevékenysége alapján helyi iparüzési adó adóbevallási kötelezettsége keletkezik, ha az önkormányzat az adó bevezetéséről döntött.

Indoklás: Igaz Hamis

9. Magyarországi vállalkozás tulajdonában álló, de Romániában nyilvántartásba vett személygépkocsi használata után - amennyiben a vállalkozás költséget számol el - gépjárműadót kell fizetni.

Indoklás: Igaz Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség abban az esetben, ha a magánszemély saját személygépkocsijával történő munkába járásra tekintettel kap költségtérítést kilométerenként 15 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. Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó kulturális adókötelezettségét a belföldi teljesítési helyű áfa nélküli nettó árbevétel alapján fizeti meg.

Indoklás: Igaz Hamis

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

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

1. Lakóövezeti lakásépítési telkek cseréje esetén az illeték alapja
- a) az elcserélt telkek forgalmi értékének pozitív különbözete.
 - b) az elcserélt telkek forgalmi értékének számtani átlaga.
 - c) a cserével megszerzett telkek forgalmi értéke.
 - d) a cserével megszerzett legnagyobb telkek forgalmi értéke.
-
2. Feltétel nélküli teljes személyes illetékmentesség érvényesül
- a) a Befektető-védelmi Alap esetében.
 - b) a központi nyugdíjbiztosítási szerv esetében.
 - c) az egyházi jogi személy esetében.
 - d) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt esetében.
-

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Termőföldnek minősül az illetéktörvény szerint az a földrészlet, amelyet a település külterületén az ingatlan-nyilvántartásban
- a) nádasként tartanak nyilván.
 - b) gyümölcsösként tartanak nyilván.
 - c) halastóként tartanak nyilván.
 - d) erdőként tartanak nyilván.
4. Visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség érvényesül
- a) értékpapírok öröklési szerződéssel való megszerzésekor.
 - b) lovak állatvásáron történő megvásárlásakor.
 - c) árverésen vett festmény megszerzésekor.
 - d) közterületen álló, ingatlannak nem minősülő felépítmény tulajdonjogának megszerzésekor.
5. Az engedély alapján pénzügyi lízinget folytató vállalkozó ingatlan tulajdonjogának megszerzése esetén visszterhes vagyonátruházási illetékként
- a) az ingatlan forgalmi értékének 4%-át fizeti.
 - b) az ingatlan forgalmi értékének 2%-át fizetheti.
 - c) az ingatlan forgalmi értékének 3%-át fizetheti.
 - d) mentesül az illeték fizetése alól.
6. A vállalkozó adóalanyt terhelő építményadó és telekadó megállapítására, megfizetésére vonatkozó szabály:
- a) évi két részletben fizethető meg
 - b) a tárgyévet követő 151. napig fizethető meg
 - c) a tárgyév december 20-ig fizethető meg
 - d) építményadó és telekadó esetében önkormányzati hatáskörben kedvezmény nem állapítható meg
7. Települési adó vezethető be
- a) magánszemély tulajdonában lévő segédmotoros kerékpárra.
 - b) egyéni vállalkozó tulajdonában lévő mezőgazdasági vontatóra.
 - c) betéti társaság tulajdonában lévő víztoronyra.
 - d) magánszemély tulajdonában lévő földtulajdonra.
8. Ki jogosult a helyi adókról szóló törvény alapján főszabály szerint idegenforgalmi adót bevezetni?
- a) nemzetiségi önkormányzat
 - b) fővárosi önkormányzat
 - c) kerületi önkormányzat
 - d) községi önkormányzat
9. Mikor kell egy ez év februárjában létrejött betéti társaságnak először helyi iparüzési adóelőleget fizetnie?
- a) 2017. szeptember 15-ig.
 - b) 2017. december 20-ig.
 - c) 2018. március 15-ig.
 - d) 2018. szeptember 15-ig.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Nem kötelezett innovációs járulék fizetésére

- a) közjegyzői iroda.
- b) kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság.
- c) a Magyar Nemzeti Bank.
- d) kolozsvári székhelyű gazdasági társaság.

11. Cégaadó kötelezettség érvényesül

- a) belföldi székhelyű cég tulajdonában álló, a gépjárműadó törvény szerinti személygépjármű esetében.
- b) belföldi székhelyű cég tulajdonában álló, az Szja törvény szerinti személygépjármű esetében.
- c) elektromos és benzines meghajtású, un. vegyes üzemű személygépjármű esetében.
- d) gépjárműadóról szóló törvény szerinti környezetkímélő személygépkocsi esetében.

12. Környezetvédelmi termékdíj-kötelezettség érvényesül

- a) az irodai papír esetében.
- b) az újság, folyóirat (reklámhordozóként is) kiadása alapján.
- c) a kereskedelmi csomagolásnak minősülő eszköz 1. belföldi forgalomba hozatalakor.
- d) kenőolaj értékesítése esetében.

13. 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:

13	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

- a) **Első lakástulajdont szerző** az illetéktörvény szerint (főszabály):

- b) **Hasznos alapterület** a helyi adóról szóló törvény szerint:

c) Személyszállító gépjármű a gépjárműadó törvény szerint:

2. Fejtse ki!

- a) Ismertesse a **mostoha- és nevelt gyermeke, mostoha- és nevelőszülője által megszerzett vagyon** szerzéséhez kapcsolódó **illetéktörvény** szerinti **mentességeket!** Milyen **vagyon szerzéséhez** kapcsolódóak ezek az **előnyök**, és **hogyan** érvényesíthetők?
A **gépjármű, pótkocsi** vagyonszerzéséhez is **alkalmazhatóak-e** ezek? 4 pont

- b) Ismertesse a **főváros vonatkozásában** az önkormányzatok **helyi adók** terén érvényesülő **adómegállapítási jogát!**
Mely **adónemeket** vezethet be a **főváros** és mely adónemeket vezethetnek be a **kerületi önkormányzatok**? Térjen ki arra is, hogy a **Margitsziget** tekintetében **ki jogosult** az egyes helyi adónemeket bevezetni! 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!

a) ...három vagy több kiskorú gyermeket háztartásában nevelő törvényes képviselő esetén a kiskorú gyermek részére 500 forint...

b) ...80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le.

c) Az adó mértéke sávosan degresszív: 10 milliárd forintig 30%, 10 milliárd forintot meghaladóan pedig 3 milliárd forint és a 10 milliárd forinton felüli rész 10%-a.

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) értékpapír öröklési szerződéssel történő megszerzése
- b) gépjármű vezetői engedély megújítása
- c) hagyomány alapján történő vagyonszerzés
- d) horvátországi üdülőingatlan öröklése
- e) egyéni cég alapítása egyszerűsített eljárással
- f) sátras utánfutó ajándékozása dédunokának
- g) magánszemély lemond tagi kölesönének visszafizetéséről
- h) halál esetére szóló ajándékozás
- i) nevelőszülő 175 000 Ft értékű kincstárjegy ajándéka nevelt gyermekének
- j) önkormányzattól háziorvosi praxisjog vásárlása
- k) 13,5 millió Ft forgalmi értékű új garzonlakás haszonélvezeti jogának megszerzése

A III. feladatsorozatban elért pontszám:

20	
----	--

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 „VÁR-LAK” Kft. idén év elején 21 millió forintért **eladta** a tulajdonában álló, általa két éve **irodának használt** fővárosi **lakást**, amely a telekkönyvezés szerint is lakásként van bejegyezve. A Kft még február hónapban egy magánszemélytől 18 millió forintért, Budaörsön **vett egy másik lakóingatlant** szintén iroda céljára. (A szerződés szerinti árak megegyeznek a forgalmi értékkel.)

Mennyi a cég lehető **legkisebb** – szabályosan fizetendő - **illetékkötelezettsége?** 4 pont

- a) 0 forint
- b) 120 000 forint
- c) 720 000 forint

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A „CSAVAR” Bt egy útépítéssel- és karbantartással foglalkozó mikro-vállalkozás. A cég székhelyén kívül egy telephelyen és ezen túlmenően - **ideiglenes jelleggel** (bejegyzett telephely nélkül) - Dunakeszin is végez tevékenységet. A vállalt út- és járdaépítési munka 3 hónap helyett – némi csúszással - csak 110 nap alatt készült el. Az elvégzett munkáért kapott nettó árbevétel 10 millió Ft. A dunakeszi önkormányzat az ideiglenes jellegű tevékenység után a maximális adómértéket alkalmazza.

Mennyi a vállalkozás ideiglenes jellegű tevékenysége utáni helyi iparűzési adó címén a dunakeszi önkormányzathoz a tárgyévre befizetett összeg? 3 pont

- a) 200 000 Ft.
- b) 400 000 Ft.
- c) 550 000 Ft.

3. A fuvarozási tevékenységet folytató „RIANÁS” Kft tulajdonában lévő egyik **légrugós tehergépjárművét** 2017. január 1-jén ellopták. A tehergépjármű önsúlya 12 545 kg, raksúlya pedig 6 tonna. A tehergépjárművek zajkibocsátása és légszennyezése alapján a járműre 20%-os adókedvezmény érvényesíthető.

Állapítsa meg, hogy milyen összegű gépjárműadót kell fizetnie a cégnek 2017 évre és miért, ha a tehergépjármű nem kerül meg, az adóalany pedig a lopásra hivatkozva kérte a gépjárműadó kötelezettség szüneteltetését! 5 pont

- a) 0 forintot
- b) 8800 forintot
- c) 106 080 forintot

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

12	
----	--

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

1. Kollégája úgy vásárolt meg egy üdülőt, hogy azon még **fennáll** az eladó testvérének **egy évre szóló hasznélvezeti joga**. **Kell-e** majd a kollégának, mint tulajdonosnak az egy év elteltével **megszűnt hasznélvezeti jog után** a vagyongyarapódás miatt **illetéket fizetnie**?

Válasz:

2. Érvényesül-e a **15 millió forintot meg nem haladó** forgalmi értékű **új lakás** tulajdonjogának megvásárlása esetében az **illetékmentesség**, ha azt a lakóépületre történő **emeletráépítéssel** hozták létre?

Válasz:

3. Szomszédjának egy bevásárlóközpontban **ellopták** táskáját, amiben gépjárművéhez kapcsolódó **okmányait** is tartotta, amik a rendőrségi vizsgálat során sem kerültek elő. Azt szeretné tudni, hogy az **ellopott vezetői és forgalmi engedély pótlásáért** milyen összegű **illetéket** kell majd fizetnie?

Válasz:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Mit tehet a **települési önkormányzat** illetékese az **adó behajtása érdekében**, ha a település belterületén egy családi házban lakó **haszonélvezeti joggal**, de önálló jövedelemmel nem rendelkező magánszemély **nem fizeti meg** az ingatlanra megállapított **építményadót**?

Válasz:

5. Ismerőse cégének jelentős számú telephelye van országszerte. A cégvezető úgy hallotta, hogy az adóalanyoknak már a **2016. évről szóló iparüzési adóbevallásukat** is lehet a **NAV-on keresztül elektronikus úton** benyújtani az illetékes települési önkormányzathoz. **Jól tájékozott-e** ismerőse? Ha igen, ebben az esetben az elszámoláshoz kapcsolódó **befizetést/visszaigénylést is a NAV-on keresztül** kell teljesíteni?

Válasz:

6. Rokona most költözött egy településre ahol **kiépített csatornarendszer** működik, de az ő ingatlanán még ez **nem** megoldott, a magánszemély **saját szennyvízelvezetést** alkalmaz. Úgy hallotta, hogy ez esetben **kell** valami **közterhet** fizetnie. **Mi ez a kötelezettség**, és **hová** kell azt fizetnie?

Válasz:

Az V. feladatesoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

A gyermekkorától Veszprémben élő Gombos Valéria házasságkötése után Budapestre költözött. Úgy döntött, hogy kishúgának, Gombos Csengének ajándékozza a veszprémi városközpontban lévő 62 m²-es társasházi lakását, melynek forgalmi értéke 20 millió Ft. Az ingatlant terheli még 6 millió forintos hiteltartozás, amelyet Csenge átvállalt. Gombos Valéria az átadott lakásra élete végéig szóló haszonélvezeti jogot köt ki. Valéria 35 éves (korszorzó: 8), húga pedig 24 éves (korszorzó: 10). Gombos Csengének ez az első lakástulajdona.

Feladat:

- a) Állapítsa meg, hogyan alakul az **ajándékozás során a vagyonszerzők illetékfizetési kötelezettsége!**
- b) Számítsa ki azt is, hogy **mennyi lenne az illeték, ha** ajándékozási szerződés helyett **adásvételi szerződést kötnének!** (A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat is** szükséges.)
- c) **Adjon tanácsot**, hogy az **illetékfizetés szempontjából melyik változat a kedvezőbb** a vagyonszerzőknek! **Érvényesíthető-e** Gombos Csenge esetében az **első lakás** szerzéséhez kapcsolódó **kedvezmény?**

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. Az örökgyógy **nevelt gyermeke**, Bíboros Imre **egyedüli örökösként** szerezte meg a hagyatékot. A hagyaték 18 millió forgalmi értékű lakásból, egy 9 millió forint forgalmi értékű borospincéből, valamint 3 millió forint összegű kincstárjegyből áll. A lakást még 2 millió forint összegű hitel, valamint a borospincét pedig a nevelőszülő 55 éves testvérének haszonélvezeti joga is terheli (korszorzó: 6). A **nevelőszülő eltemettetési költségei** 1 millió forintot tettek ki.

Feladat: Állapítsa meg, mennyi **vagyonszerzési illetéket** kell **Bíboros Imrének** fizetnie!

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

9 pont



2. A békéscsabai székhelyű „LÁSS” Kft - amely élelmiszeripari, szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet végző vállalkozás - működéséről a következő adatok ismertek. A 2016. évi **nettó árbevétele 990 000 ezer forint**, az eladott áruk beszerzési értéke **550 000 ezer forint**, a közvetített szolgáltatások értéke **330 000 ezer forint**, anyagköltség **1 200 ezer forint**, az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége **1 000 ezer forint**, az átlagos statisztikai állományi létszám pedig **61,88 fő**. (2015. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 57,12 fő volt.) A **vállalkozás székhelye** egy saját tulajdonú 1380 m²-es telken lévő **kétszintes családi házban** van (a ház által lefedett alapterület 175 m²), ahol a teljes alapterületből a szerszámokkamra 15 m², a garázs 30 m², fedett terasz 24 m², a pinceszinten lévő műhely 70 m², a szobák 145 m², az előszoba 20 m², a konyha 16 m², az egyéb helyiségek, pl. WC-k, fürdőszobák 65 m². A békéscsabai önkormányzat az iparüzési adó mértékét a törvényi maximum 60%-ában határozta meg, viszont a vállalkozások által használt építmények és telkek utáni adóra az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli törvényi maximumot veti ki.

Feladat: Állapítsa meg a vállalkozás által

- a) a 2016. évre fizetendő (szabályosan érvényesíthető legkisebb összegű) **helyi iparüzési adó**, valamint a következő **két adóelőleg-fizetési időszakban** (2017. szeptember és 2018. március) jelentkező **iparüzési adóelőleg kötelezettség összegét**, ha 2017. év márciusában fizetendő előleg 500 ezer forint!
- b) a 2017. évre fizetendő **építmény- és telekadó kötelezettség összegét!** A számításokhoz **szöveges indokolás is szükséges!**

17 pont

A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

26	
----	--

Pótlap



