

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. december 5. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 128 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 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: 2019. december 5. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. december

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 pontszámai							Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	
Elérhető pontszám	11	12	21	13	6	13	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 vizgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma: 2019. hó nap

.....
Vizgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatok megoldását a hatályos jogszabályok alapján végezze!

A számításokhoz felhasználható közteher mértékek a feladatsor végén találhatóak!

I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK? (Összesen 11 pont)

Jó válaszonként 1-1 pont.

A válasz csak indokolással fogadható el.

1. Amennyiben a Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt. ingatlant vásárol, úgy vagyonszerzése után nem keletkezik illetékfizetési kötelezettség.

Igaz

Hamis

Indoklás:

2. Termőföld tulajdonjogának öröklése esetén az örökös illetékkedvezményben részesül, amely 50%, illetve 75%-os mértékű is lehet.

Igaz

Hamis

Indoklás:

3. Lakáscserénél a lakóépülethez tartozó garázs forgalmi értéke csak abban az esetben számítható be a különbözet szerinti illetékalap megállapítás során a lakás értékébe, ha a garázs a lakóépülettel egybeépült.

Igaz

Hamis

Indoklás:

4. Korlátlan mentesség érvényesül a közigazgatási hatósági eljárási illeték alól az állandó személyazonosító igazolvány kiadására irányuló eljárásnál még akkor is, ha arra az okmány elvesztése, megrongálódása miatt kerül sor.

Igaz

Hamis

Indoklás:

5. Amennyiben a Kft tagja a cégbíróságtól cégkivonatot igényel, úgy ennek kiállításáért 5000 forint bírósági eljárási illetéket kell fizetnie.

Igaz

Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Indoklás:

6. A vállalkozás tulajdonában teher- és személygépkocsival rendelkező egyéni vállalkozó az általa fizetendő helyi iparüzési adóból levonhatja nemcsak az e-útdíj, hanem az autóutak és főutak használatáért belföldön fizetett, ráfordításként, költségként elszámolt (átalány jellegű, tíznapos, havi vagy éves, illetőleg megyei „matrica”) úthasználati díj 7,5 %-át.

Igaz

Hamis

Indoklás:

7. Sportegyesületek a tulajdonukban lévő épületeik után nem kötelezettek a települési önkormányzatok által megállapított építményadó fizetésére.

Igaz

Hamis

Indoklás:

8. Amennyiben a telephellyel is rendelkező kisadózó vállalkozás a tételes egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapítást választja a helyi iparüzési adó megállapítására, úgy adóalap-megosztási kötelezettség nem terheli.

Igaz

Hamis

Indoklás:

9. A minisztériumok tulajdonában lévő személygépjárművek után a költségvetési szerveknek nem kell fizetni gépjárműadót.

Igaz

Hamis

Indoklás:

10. Az innovációs járulék év közbeni előlegének összegét a járulékkötelezetteknek az adóév végén minden esetben ki kell egészíteni a várható járulékkötelezettség mértékére.

Igaz

Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Indoklás:

11. A költségvetési szervként működő gimnázium által üzemeltetett tüzelőberendezések után nem kell fizetni környezetterhelési díjat.

Igaz

Hamis

Indoklás:

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

11

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T! (Összesen 12 pont)

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Kedvezményes, 9%-os illetékmérték érvényesül
- a) bármely vagyontárgy öröklése és ajándékozása esetén.
 - b) az ingatlanok öröklése és ajándékozása esetén.
 - c) az örökhagyó mostoha- és nevelt gyermeke vagyonszerzése esetén 20 millió forint illetékalapig.
 - d) lakástulajdon és a lakástulajdonhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog ingyenes szerzése esetén.
2. Az illetéktörvény szerint gazdálkodó szervezetnek minősül
- a) az egyesülés.
 - b) az alapítvány.
 - c) az európai gazdasági egyesülés.
 - d) az egyéni vállalkozó.
3. Az illetékkötelezettség megállapításakor a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság mérlegében kimutatott eszközök értékéből nem kell figyelembe venni
- a) a pénzeszközöket.
 - b) a pénzköveteléseket.
 - c) a passzív időbeli elhatárolásokat.
 - d) a kölcsönöket.
4. Visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség érvényesül
- a) értékpapírok öröklési szerződéssel való megszerzésekor.
 - b) szarvasmarha állatvásáron történő megvásárlásakor.
 - c) árverésen vett festmény megszerzésekor.
 - d) közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény tulajdonjogának megszerzésekor.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Illetékmentesen lehet bejegyeztetni a cégjegyzékbe a/az
- a) korlátolt felelősségű társaságot.
 - b) közkereseti társaságot.
 - c) egyéni céget.
 - d) közérdekű nyugdíjas szervezetet.
-
6. 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
-
7. Adófelfüggesztés érvényesíthető a helyi adó rendszerében
- a) az iparüzési adónál mikro- és kisvállalkozások esetében.
 - b) a telekadónál lakóépületekhez kapcsolódó telkek után.
 - c) a kommunális adónál lakóépületek után.
 - d) a 65. életévét betöltött magánszemély esetében.
-
8. 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
-
9. Mit jelent a hasznos alapterület szerinti építményadó esetén az adómaximum?
- a) a törvényben rögzített adósávokon belül a helyi adóhatóság által megállapított mérték
 - b) a törvényi felső tételes adómérték, valamint a 2003. évtől az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásának szorzata
 - c) az önkormányzat által a helyi sajátosságok, az adóalanyok teherviselő képességére figyelemmel megállapított mérték
 - d) 1100 Ft/ hasznos alapterület m²-e
-
10. Mikor szűnik meg a gépjárműadó kötelezettsége annak a magánszemélynek, akinek még idén február elsején ellopták személygépkocsiját és már nem is kerül elő (nem kért szüneteltetést)?
- a) 2019. február elsejétől
 - b) 2019. március elsejétől
 - c) 2020. január elsejétől
 - d) 2021. január elsejétől
-
11. Cégautóadó szempontjából személygépjárműnek minősül
- a) a BM adatbázisában így szereplő gépjármű.
 - b) az Szja törvény szerint így szereplő személygépkocsi.
 - c) a gépjárműadó törvény szerint így szereplő gépjármű.
 - d) az a személygépjármű, ami után teljesítmény szerint fizetik a gépjárműadót
-

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

12. Milyen mutatószámokat kell összeszámítani az innovációs járulék kötelezettség megállapításánál?

- a) összes foglalkoztatotti létszám
- b) éves nettó árbevétel
- c) mérlegfőösszeg
- d) éves személyi jellegű ráfordítás

A II. feladatsoportban elért pontszám:

12	
----	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT! (Összesen 21 pont)

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

Jó válaszonként 1-1 pont.

a) A vagyoni értékű jog egy évi értéke az illetéktörvény szerint:

b) Vendégéjszaka a helyi adó törvény szerint:

c) Az innovációs járulék alapja a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény szerint (részletezve):

2. Fejtse ki!

a) Hogyan kedvezményezi az illetéktörvény a családi otthonteremtési kedvezmény (CSOK) - mint vissza nem térítendő állami támogatás - révén az érintett lakásingatlan szerzőket? Mely lakásszerzések (ingyenes, visszerhes – régi, új) esetében, és hogyan érvényesíthető? Érinti-e a forgalmi értékhez kapcsolódó kedvezmény-korlátokat a CSOK?

A kedvezményes kamatozású, államilag támogatott hitel is élvez-e valamilyen vagyonszerzési illetékkedvezményt?

5 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!

Jó válaszonként 1-1 pont

a) ha a megengedett legnagyobb össz tömeg a 2500 kg-ot nem haladja meg 9000 forintot, minden más esetben 22 000 forintot kell fizetni.

b) „..... 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,”

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 hely(ek)re!** 6 pont

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

- a) közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény megvásárlása
- b) lejárt vezetői engedély megújítása
- c) halál esetére szóló ajándékozás
- d) értékpapír öröklési szerződéssel történő megszerzés
- e) Zrt. alapítása egyszerűsített eljárással
- f) motorkerékpár ajándékozása unokának
- g) testvérnek születésnapra 100 000 Ft összegű takarékbetét ajándékozása
- h) román állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- i) magánszemély lemond tagi kölcsönének visszafizetéséről
- j) Magyar Nemzeti Bank üdülőingatlan vásárlása
- k) 14 millió Ft forgalmi értékű új lakás haszonélvezeti jogának megszerzése

A III. feladatcsoportban elért pontszám:

21	
-----------	--

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. Az örökgyógyó nevelt gyermeke, Érdemes Elek egyedül örökölt **16 millió** forint forgalmi értékű tanyát (ehhez kapcsolódó még fennálló hitel 2 millió forint), **3 millió** forint tiszta értékű lakásépítési telket és **4,3 millió** forint összegű takarékbetétet is.

Mennyi illetéket kell fizetnie Érdemes Eleknek a **hagyaték után?**

6 pont

- a) 0 forintot.
- b) 180 000 forintot.
- c) 234 000 forintot.



2. A „TUDD” Kft – amely egy oktatási tevékenységet végző vállalkozás – évek óta az **egyszerűsített vállalkozói adó** alanyaként működik. A cég 2018. évben elért nettó árbevétele 18 950 ezer Ft, a közvetített szolgáltatások értéke pedig 7 950 ezer Ft volt. A Kft. a helyi iparűzési adóban évek óta az EVA alanyokra vonatkozó egyszerűsített adóalap megállapítást választotta. (Az adóalany esetében a bevétel azonos az EVA alapjával, a tevékenység az általános forgalmi adó rendszerében adómentes.) Az önkormányzat illetékességi területén 2018-ban is **a törvényi adómérték 75%-át** alkalmazza a **helyi iparűzési adó** vonatkozásában. (A számításokat ezer forintra kerekítve végezze!)

Állapítsa meg, hogy mennyi volt a bevallásban szereplő **2020. évi első adóelőleg** fizetési időszakban esedékes **helyi iparűzési adóelőleg** összege! **Jelölje meg** annak **határidejét** is!

4 pont

- a) 71 ezer Ft
- b) 142 ezer Ft
- c) 165 ezer Ft



3. A „HAHÓ” Bt egy útépítéssel- és karbantartással foglalkozó mikro-vállalkozás. A cég székhelyén kívül egy telephelyen és ezen túlmenően - **ideiglenes jelleggel** (bejegyzett telephely nélkül) - Pécelen is végez tevékenységet. A vállalt út- és járdaépítési munka 3 hónap helyett – némi csúszással - csak 120 nap alatt készült el. Az elvégzett munkáért kapott nettó árbevétel 10 millió Ft. A péceli önkormányzat az ideiglenes jellegű tevékenység után a törvényi felső határ szerinti adómértéket alkalmazza.

Mennyi a vállalkozás **ideiglenes jellegű tevékenysége utáni helyi iparűzési adó** címén a péceli önkormányzathoz a tárgyévre befizetett összeg?

3 pont

- a) 200 000 Ft.
- b) 450 000 Ft.
- c) 600 000 Ft.

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

13	
----	--

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG! (Összesen 6 pont)

Lényegre törően válaszoljon, a feladatnak megfelelő indokolással!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Jogosan számíthat-e a gazdasági társaság, mint vagyonszerző az illetékfizetés felfüggesztésére egy olyan ingatlan után, amelyen szerkezetkész állapotot el nem érő, lakóház céljára létesülő építmény áll? Milyen illetékelőnyt jelenthet ez a vagyonszerző szempontjából?

Válasz:

2. A betéti társaság a hónap elején pénzügyi lízing konstrukcióval beszerzett egy – a szerződés lejártával a cég tulajdonába kerülő – személygépkocsit. Mikor és mi alapján kell a cégnek illetéket fizetni: a lízingszerződés megkötésekor, vagy amikor a cég tulajdonába kerül a személygépkocsi? Mi alapján számítható ki a személygépkocsi illetékkötelezettsége?

Válasz:

3. Üdülónél annak tulajdonosa, vagy az ingatlanügyi hatóságnál bejegyzett haszonélvezeti jogosultja az adófizetésre kötelezett adóalany az építményadó esetében? Mit jelent e témában a mögöttes felelősség?

Válasz:

4. Mi a teendő, ha a társas vállalkozás az **előző adóévben iparüzési adóalapját létszámnövekményre tekintettel csökkentette**, de a **2019. évi** korrigált statisztikai állományi létszáma az **előző adóévi létszámhoz képest 10%-kal csökkent?**

Válasz:

5. Németországban nyilvántartásba vett, de **magyarországi székhelyű vállalkozás tulajdonában** álló személygépkocsi után érvényesül-e **cégautóadó** fizetési kötelezettség, ha a cég a járművet **Magyarországon nem használja?**

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 neki majd **adót kell fizetnie**. **Mi ez a kötelezettség, és hová kell azt fizetnie?**

Válasz:

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

Élelmes Enikőnek azt ajánlotta egy adótanácsadó tanfolyamra járó barátnője, hogy úgy vásárolja meg a márkakereskedésbe már leszállított új Mercedes márkájú személygépkocsiját, hogy a járműre az adásvételi okiratban egyúttal 19 éves **lányának**, Katának – ingyenesen - **hasznélvezeti jogot** jegyeztessen be. A személygépkocsi 6,4 millió forint forgalmi értékű, 2203 cm³ hengerűrtartalmú, 115 kW teljesítményű, a tömege pedig 2125 kg. Az átvétel időpontja 2019. december 6. (A személygépkocsi gépjárműadó mértéke: a gyártási évben és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt.)

Feladat:

- a) Állapítsa meg, hogy mennyi lenne a **tulajdonos** és a **hasznélvező által a személygépkocsi** után összességében fizetendő **teljes illetékkötelezettség**, abban az esetben, ha Élelmes Enikő Katának **bejegyezteti a hasznélvezeti jogot (a.a)**, illetve ha **nem jegyezteti be a hasznélvezeti jogot (a.b)**!
- b) **Számítsa ki**, hogy mennyi lenne az **idei**, illetve a **jövő évben a gépjárműadó** fizetési kötelezettség a megvásárolt **személygépkocsi** után! Írja le azt is, **kinek és mikor** kell azt **megfizetni**!
- c) **Indokolja röviden szövegesen is** az irányadó szabályokat, jelezze az **illeték-**, valamint **gépjárműadó** fizetési kötelezettségben fellelhető **különbséget**, és **adjon tanácsot** Élelmes Enikőnek!

13 pont

c) **Tanács:**

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

13

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. Kő Benedek elcserélte budaörsi 4 szobás társasházi lakását és garázsbeállóját a Borzas Imola tulajdonában levő érdi kertesi családi házas külön garázsos ingatlanára. Borzas Imola megállapodásuk szerint az érték-különbséget készpénzben átadta Kő Benedeknek. Imola jogosult 5 millió Ft CSOK szerinti vissza nem térítendő állami támogatásra.

A budaörsi lakás 44 millió, melyből a garázsbeálló 1,5 millió Ft forgalmi értéket képvisel. Az érdi kertesi családi házas ingatlan 35,5 millió forgalmi értékű, melyből a garázs 1 millió Ft-ot képvisel.

Feladat: Állapítsa meg, hogy optimális esetben **kinek mennyi vagyonszerzési illetéket** kell fizetnie! A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat is** szükséges!

12 pont



2. A „ZÖLD” Kft – mint közép vállalkozás – előző évi nettó árbevétele 1 150 000 ezer Ft, iparűzési adója pedig 3,2 millió Ft volt. A Kft 2019. év márciusában 1,1 millió Ft adóelőleget fizetett. A tárgyévben várható nettó árbevétel 1 500 000 ezer Ft, az eladott áruk beszerzési értéke 950 000 ezer Ft, a közvetített szolgáltatások értéke 350 000 ezer Ft, az anyagköltség pedig 5 000 ezer Ft összegű. Az önkormányzat illetékességi területén évek óta a **törvényi adómérték 80%-át** alkalmazza a **helyi iparűzési adó** vonatkozásában.

Feladat:

Állapítsa meg, hogy **mekkora** összegű lesz várhatóan a cég **helyi iparűzési adó** rendszerében keletkező **törvény szerinti „feltöltési kötelezettsége”**, és azt **mikor** kell fizetnie, ha az adózó naptári éves! (A számítási feladatok elvégzésén túl az eredményes megoldáshoz **szöveges magyarázat is** szükséges!) A számításokat ezer forintra kerekítve végezze! 12 pont



A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

24	
----	--

Gépjármű visszterhes vagyónátruházási 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