

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-12/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 24. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 180 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. január 24. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. január

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó 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	10	21	15	6	14	23	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: 2019. hó nap

Vizsgabizottsági 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!

CENZORI PÉLDAMUNKÁK

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatok megoldását a hatályos jogszabályok alapján végezze!

A számításokhoz felhasználható illetékmértékek a feladatsor végén található!

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

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Amennyiben a költségvetési szervként működő középiskola bírósági eljárást kezdeményez egy vállalkozóval kapcsolatos ügyben, úgy személyes illetékmentességre tekintettel illeték fizetésére nem kötelezett.

Igaz

Hamis

Indoklás:

2. Ha a hagyatékban gépjármű, vagy pótkocsi is van, az örökség egészét terhelő hagyatéki terhek megosztásánál a tiszta érték kiszámításánál a gépjármű, pótkocsi értékét figyelmen kívül kell hagyni.

Igaz

Hamis

Indoklás:

3. Ha egy vállalkozás olyan céget vásárol, amelyben ingatlan található, akkor az ingatlan után visszerthes vagyonátruházási illetéket kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indoklás:

4. Az állandó személyazonosító igazolvány vagy a lakcímkártya kiadására irányuló eljárás évente többszöri kezdeményezésekor 3000 forintos általános tételű eljárási illetéket kell fizetni.

Igaz

Hamis

Indoklás:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A bírósági eljárásban érintett sértett és a feljelentő is illetékmentesen kérheti a jegyzőkönyvmásolat egyszeri kiadását, ha az ügyirat elektronikus formában rendelkezésre áll.

Indoklás: Igaz Hamis

6. Nem kell idegenforgalmi adót fizetnie az Állami Számvevőszék megbízásából vizsgálatot végző személynek a településen eltöltött vendégéjszakák után.

Indoklás: Igaz Hamis

7. Városi önkormányzat a helyi iparüzési adó esetében rendeleti úton saját hatáskörben adómentességet biztosíthat annak az adóalanynak, akinek a telephelyre jutó adóalapja 2,5 millió forint.

Indoklás: Igaz Hamis

8. A környezetkímélő gépjárművek után nem kell sem vagyonszerzési illetéket, sem gépjárműadót, sem cégautóadót fizetni.

Indoklás: Igaz Hamis

9. Horvátországban nyilvántartásba vett személygépkocsi magyarországi vállalkozás által történő használata után nem kell gépjárműadót fizetni.

Indoklás: Igaz Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Ügyvédi iroda innovációs járulék fizetésére kötelezett, amennyiben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma meghaladja az 50 főt.

Igaz Hamis
Indoklás:

11. A játékos kérésére a kaszinóban nyert összegről a szerencsejáték-szervező minden esetben köteles igazolást adni.

Igaz Hamis
Indoklás:

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

11

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T!

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

1. Kik részesülhetnek teljes személyes illetékmentességben az Itv. szerint?
a) csak meghatározott szervezetek
b) csak magánszemélyek
c) szervezetek és magánszemélyek egyaránt.
d) bárki, aki kérelmezi.
2. A feltételes személyes illetékmentesség feltételének fennállásáról a szervezetnek nyilatkoznia kell
a) ingatlan vétele esetén.
b) építési engedély kérelem esetén.
c) gépjármű, pótkocsi szerzése esetén.
d) polgári peres eljárás kezdeményezésekor.
3. Vagyoni értékű jognak minősül az illetéktörvény szerint
a) az üzembentartói jog.
b) a szállás időben megosztott használati joga.
c) az önálló orvosi tevékenység gyakorlási joga (praxisjog)
d) a kft üzletrész.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Mentesül az ajándékozási illeték alól:
- a) az olyan ajándék megszerzése, amely után az ajándékozót vagy a megajándékozottat személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség terheli.
 - b) a lakóház építésére alkalmas telektulajdon megszerzése, ha a megajándékozott az ingatlanon a szerzéstől számított 4 éven belül a feltételeknek megfelelő lakóházat épít.
 - c) a magánszemélyek közötti ingó ajándékozás, ha annak forgalmi értéke a 150 ezer forintot nem haladja meg.
 - d) a 35 év alatti fiatalok ajándékozással történő első, 15 millió Ft forgalmi értéket meg nem haladó lakástulajdon szerzése.
5. 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.
6. Települési adó vezethető be
- a) magánszemély tulajdonában lévő mezőgazdasági vontatóra, lassú járműre.
 - b) magánszemély tulajdonában lévő élőállatra, pl. ló, póniló tulajdonlására.
 - c) betéti társaság tulajdonában lévő víztornyra.
 - d) magánszemély tulajdonában lévő vízi járműre.
7. A települési önkormányzatok egy hétvégi házra a 2019. évre meghatározhatnak
- a) 29 000 Ft/adótárgy adómértéket kommunális adóként.
 - b) 1100 Ft/m² adómértéket idegenforgalmi adóként a pihenésre alkalmas építményre.
 - c) 1100 Ft/m² adómértéket építményadóként a hasznos alapterület alapján.
 - d) 3,6%-os adómértéket építményadóként a korrigált forgalmi érték alapján.
8. Az adófelfüggesztés jogintézményével élhet
- a) mikro- és kisvállalkozás helyi iparüzési adókötelezettsége vonatkozásában.
 - b) a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül a megváltozott munkaképességű magánszemély kizárólag lakása utáni építményadó esetében.
 - c) a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül a megváltozott munkaképességű magánszemély lakása utáni építményadó vagy kommunális adó esetében.
 - d) a 65. életévét betöltött, vagy életkorától függetlenül a megváltozott munkaképességű magánszemély bármely helyi adókötelezettsége vonatkozásában.
9. Építőipari tevékenységet végző vállalkozás esetében, ha nincs az önkormányzat illetékességi területén sem bejegyzett székhelye vagy telephelye, az érvényesülő iparüzési adó mértéke lehet
- a) legfeljebb 1000 Ft/nap.
 - b) legfeljebb 5000 Ft/nap.
 - c) akár 7500 Ft/nap.
 - d) akár az adóalap 2%-a.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. A környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség

- a) a termékdíj-köteles termék értékesítésének nettó árbevétele után keletkezik.
- b) a termékdíj-köteles termék értékesítésének áfával növelt árbevétele után keletkezik.
- c) a termékdíj-köteles termék értékesített tömege után keletkezik.
- d) éves átalányban is keletkezik.

A II. feladatsorozatban elért pontszám:

10	
-----------	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1 – 1 pont.

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

b) **Korrigált forgalmi érték** a helyi adó törvény szerint:

c) **Adóalany a belföldi gépjárművek esetében** a gépjárműadó törvény szerint:

2. Fejtse ki!

a) **Hol** érvényesíthető és **mit jelent az illetékfeljegyzési jog?** **Magánszemélyek és gazdálkodó szervezetek is kezdeményezhetik** ezt a lehetőséget? 4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) **Hogyan ösztönözhetik** a helyi önkormányzatok a **településükön** megvalósuló **beruházásokat** a helyi iparüzési adóztatásban? **Mit jelent az adóelőny?** A vállalkozó az **adó alapját** vagy az **adó összegét csökkentheti-e** és azt meddig? **Milyen beruházásokra** vonatkozhat a rendeleti adóelőny? **Differenciálhat-e az önkormányzat** a rendeletalkotás során a **vállalkozók között?** Az önkormányzat a rendeleti szabályt tetszés szerint **változtathatja-e?** 5 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) ...okirat kiállítása ugyan nem történt, de az egy személynek jutó ingó forgalmi értéke a 150 000 forintot meghaladja.

- b) ...a belmagasság - a padlószint (járófelület) és az afelett levő épületszerkezet (födém, tetőszerkezet) vagy álmennyezet közti távolság - legalább 1,90 m.

- c) Ha a hatósági nyilvántartásban a gépjármű teljesítménye csak lóerőben van feltüntetve, akkor a lóerőben kifejezett teljesítményt 1,36-tal kell osztani és az eredményt a kerekítés általános szabályai szerint egész számra kell kerekíteni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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) motorkerékpár ajándékozása unokának
- b) hagyomány alapján történő ingó vagyonszerzés
- c) menyasszonynak 250 000 Ft értékű eljegyzési gyűrű átadása
- d) közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény megvétele
- e) utazásra alkalmatlanná vált útlevel cseréje
- f) csődeljárás kezdeményezése
- g) törzskönyvezett kutya megvásárlása
- h) 25 millió Ft forgalmi értékű új lakás hasznélvezeti jogának megvásárlása
- i) helyi önkormányzat peres eljárást kezdeményez
- j) 100.000 Ft értékű diszkontkincstárjegy ajándékozása
- k) az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jognak megszüntetése folytán bekövetkező vagyonszerzés

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. Szemfüles Róbert az **idén** januárban **18 millió forintért eladta** fővárosi zöldövezeti komfortos üdülőjét, ahol eddig lakott. A vételárból **februárban** egy fővárosi 5 éves **garzonlakást vásárolt** szintén **18 millió forint** forgalmi értékben. Az illeték kiszabásánál kéri az **eladott ingatlant** figyelembe venni, nyilatkozik továbbá arról is, hogy **28 éves**, és ez az **első lakástulajdona**.

Szemfüles Róbertnek a **lakásvásárlás** kapcsán **mennyi illetéket** kell fizetnie és **miért?**

4 pont

- a) 0 forintot.
- b) 360 000 forintot.
- c) 720 000 forintot.

2. Csendes Péter feleségével és 3 gyermekével vidéken él. Családi házuk 160 m² alapterületű. A ház forgalmi értéke 20 millió forint. A települési önkormányzat az építményadó mértékét a korrigált forgalmi érték alapján, a törvényi felső határ 50%-ában határozta meg, de az állandóra bejelentett lakosonként 20 m²/fő építményadó mentességet biztosít.

Állapítsa meg a Csendes család tárgyévi **építményadó kötelezettségét!**

6 pont

- a) 66 000 forint.
- b) 67 500 forint.
- c) 135 000 forint.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A „KABÓCA” Kft-nek mennyi **helyi iparűzési adóelőleget** és **mikor** kell majd **2019. évben** fizetnie, ha a társaság **2018. április elsején** alakult? Az elmúlt évben a cég 26 800 ezer forint nettó árbevételt ér el, az eladott áruk beszerzési értéke 4 300 ezer forint, a közvetített szolgáltatások értéke 1 000 ezer forint, anyagköltség pedig 800 ezer forint volt. Az önkormányzat az **iparűzési adó** törvényi mértékének **50%-át** alkalmazza.

5 pont

- a) 182 200 Ft.
- b) 207 000 Ft.
- c) 274 745 Ft

A IV. feladatcsoportban elért pontszám:

15	
----	--

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG!

Lényegre törően, a feladatnak megfelelő **indokolással!**

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Kolléganője **vőlegényétől** - megismerkedésük ötödik évfordulójára - **ajándékba** kapott egy **200 ezer forint értékű nyakéket**. Keletkezik-e a **kolléganőnek** az ajándékozás kapcsán **illeték kötelezettsége**? Ha igen **milyen összeg** után?

Válasz:

2. **Hová, mikor, és hogyan** kell az **okirat kiállítása nélkül** is illetékköteles **ajándékozást bejelenteni**?

Válasz:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Januárban állásinterjúhoz **erkölcsi bizonyítványt** kell beszereznie szomszédjának. Nemrég azt hallotta, hogy az igényléskor **nem mindig kell** illetéket **fizetni**. Öntől kérdezi, hogy **neki ebben az esetben kell-e** illetéket fizetnie a hatósági erkölcsi bizonyítvány kiállításáért?

Válasz:

4. A Margitszigeten melyik települési **önkormányzat jogosult** az egyes helyi adófajtákat bevezetni?

Válasz:

5. **Magánszemélynek**, aki nem egyéni vállalkozóként, hanem **adószámmal rendelkező** adóalanyként rendszeresen foglalkozik **használt cikkek internetes értékesítésével**, e tevékenység bevétele alapján **kell-e helyi iparüzési adót** fizetnie az önkormányzati adóhatóságnak?

Válasz:

6. Ki kell-e egészíteni azoknak a járulékkötelezett cégeknek is **az adóév végén** az **innovációs járulék** év közbeni előlegének összegét a **várható járulékkötelezettség** mértékére, akiknek nincs „feltöltési” kötelezettsége **sem a társasági adóban, sem a helyi iparüzési adóban**?

Válasz:

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6	
---	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

Kiskereki Amália 33 éves közgazdász. Munkája miatt Miskolcra költözött, de jelenleg albérletben lakik gyermekeivel. Szülői segítséggel 21,5 millió Ft-ért a napokban vesz egy vállalkozó által újonnan épített társasházi lakást - mint tulajdonos -, a pinceszinten garázsbeállóval.

Amália 4,8 millió Ft összegű családi otthonteremtési kedvezményként megszerezhető vissza nem térítendő állami támogatásra jogosult. A garázsbeálló a vételáron belül 1,8 millió Ft-ot tesz ki. Amáliának még nem volt lakástulajdona, sem lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga. (Feltételezzük, hogy a szerződés szerinti ár megegyezik a forgalmi értékkel.)

Feladat:

- a) **Állapítsa meg, mennyi lenne Amáliának a vásárolt ingatlanra vonatkozó általános szabályok szerint érvényesülő vagyonszerzési illetékkötelezettsége!**
- b) **Ismertesse, hogy az ingatlanszerzéshez kapcsolódóan igénybe vehető illetékkedvezmények, illetékmentességek közül esetünkben Amália melyiket alkalmazhatja!**
- c) Amennyiben több kedvezményes lehetőség is fennáll, számítsa ki több változatban is, hogy ezeket igénybe véve **mennyi lenne Kiskereki Amália illetékkötelezettsége!**
- d) **Adjon tanácsot Amáliának az illetékkötelezettség optimalizálása szempontjából ajánlható változatra!** Ismertesse azt is, hogy mi a **feltétele a kedvezmény, mentesség érvényesítésének!** Van-e a magánszemélynek **bejelentési kötelezettsége**

14 pont

d) Tanács:

A VI. feladatcsoportban elért pontszám:

14	
----	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. A zalaegerszegi székhelyű „SZÍVES” Kft., amely pénzügyi szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet Szlovéniában is végző vállalkozás, 2019. évi **nettó árbevétele 880 000 ezer forint** (ebből 115 000 ezer forint Szlovéniában). Az **eladott áruk beszerzési értéke 550 000 ezer forint**, a **közvetített szolgáltatások értéke 230 000 ezer forint**, anyagköltség 1 400 ezer forint, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 2 000 ezer forint, az átlagos statisztikai állományi létszám pedig 71,44 fő. (2018. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 78,11 fő volt.) A zalaegerszegi önkormányzat az iparüzési adó mértékét a törvényi felső határ 75%-ában határozta meg a 2019. évre is. Személyi jellegű ráfordítás 140 000 ezer forint, ebből a külföldi telephelyen 31 000 ezer forint. (Előző évi helyi iparüzési adóalapja 99,5 millió forint volt, amelynél 4,2 millió Ft létszámnövelési adóalap kedvezményt érvényesített.)

Feladat:

Állapítsa meg, hogy a „SZÍVES” Kft-nek mekkora összegű a tárgyévre vonatkozó

- a) **helyi iparüzési adó-;** valamint
- b) **innovációs járulék kötelezettsége!**

13 pont



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A „HOZ - VISZ” fuvarozási Kft. 2019. február 1-jén egy márkakereskedésben lecserélve, beszámíttatva tehergépjárművét, egy új légrúgós teherautót vásárol 7,7 millió forintért, melynek önsúlya 30 101 kg, raksúlya 12 tonna, teljesítménye pedig 240 kW. A tehergépjárművek zajkibocsátása és légszennyezése alapján a járműre 30%-os adókedvezmény érvényesíthető.

Feladat:

- a) **Állapítsa meg, hogy mennyi összességében a tárgyévben a „HOZ - VISZ” Kft-t érintő gépjárműadó** fizetési kötelezettség a **tehergépjárművek (a régi és az új) után**, ha a hasonló paraméterekkel (önsúly, raksúly, légrúgós) rendelkező régi autónál a környezetvédelmi osztály jelzés alapján nem érvényesült adókedvezményi lehetőség!
- b) Számítsa ki azt is, hogy összességében **mennyi illetéket** kell fizetnie a **tulajdonszerzőnek az új gépjármű után!**

10 pont

A VII. feladatcsoportban elért pontszám:

23	
----	--

Gépjármű visszterhes vagyonátruházási illetékmértékek

Jármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Jármű gyártásától 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