

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-13/2019

### KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 24. 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**

Vizgarészhez 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. 08:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2019. január**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)**

**Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**A feladatok megoldását a hatályos jogszabályok alapján végezze!**

**A számításokhoz felhasználható illetékmértékek a feladatsor végén található!**

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

Jó válaszonként 1-1 pont.

**A válasz csak indokolással fogadható el!**

1. **HAMIS**, mert a költségvetési szervek az illetékmentességet csak akkor vehetik igénybe, ha az általuk kezdeményezett eljárás megindítását megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységük után nem keletkezett eredményük után központi költségvetési befizetési kötelezettségük (feltételes illetékmentesség).
2. **IGAZ**, mert a gépjármű, pótkocsi illetékkötelezettsége nem az értéke, hanem teljesítménye, illetve össztömege alapján érvényesül.
3. **HAMIS**, mert csak olyan gazdálkodó szervezet vásárlásánál jöhet számításba az illetékkötelezettség, amely belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságnak minősül, (azaz melynek a mérlegében az eszközök értékéből a belföldön fekvő ingatlan több mint 75%-ot képvisel).
4. **IGAZ**, mert már csak évente egy alkalommal lehet igénybe venni az eljárási illetékmentességet az állandó személyazonosító igazolvány és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárások kezdeményezésekor.
5. **IGAZ**, sőt már nem csak a sértett és feljelentő, hanem bármely jogalany is kérheti a jegyzőkönyvmásolat egyszeri – illetékmentes – kiadását, ha az ügyirat elektronikus formában rendelkezésre áll.
6. **IGAZ**, mert az idei évtől adómentesség érvényesül a közszolgálati kötelezettség teljesítése céljából a településen eltöltött vendégéjszakák után.
7. **HAMIS**, mert csak abban az esetben adható adómentesség, adókedvezmény saját hatáskörben, ha az adóalany vállalkozási – nem telephelyi - szintű adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot.
8. **IGAZ**, mert a környezetkímélő gépjárművek után vagyonszerzési illetékmentesség és gépjárműadó mentesség érvényesül, a cégautóadónak pedig nem tárgya a környezetkímélő személygépkocsi.
9. **IGAZ**, mert a gépjárműadó kötelezettség a Magyarországon nyilvántartásba vett és belföldi rendszám-táblával ellátott gépjármű esetében áll fenn.
10. **HAMIS**, mert az ügyvédi iroda nem kötelezett innovációs járulék fizetésére, arra főszabály szerint a belföldi székhelyű számviteli törvény hatálya alá tartozó gazdasági társaságok kötelezettek.
11. **HAMIS**, mert a játékos kérésére a szerencsejáték-szervező csak a 2 millió forintot meghaladó nyereményről köteles annak jogcímét és forintértékét tanúsító igazolást adni.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T! (Összesen 10 pont)

Jó válaszonként 1-1 pont.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
A	B, C, D	A, B,	A, B	A, B, D	A, B, D	A, C, D	C	B, D	C, D

### III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1-1 pont.

- 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.
- Az illetékekről szóló törvény alkalmazásával megállapított forgalmi érték 50%-a.
- Az adó alanya az a személy, aki/amely a hatósági nyilvántartásban az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepel.

#### 2. Fejtse ki!

##### a) Megoldás: 4 pont

Az illetékfeljegyzési jog a **bírószági eljárásoknál** érvényesíthető. Az illetékfeljegyzési jog lényege, hogy a bírósági eljárásnál az azt **kezdemenyező félnek nem** kell az illetéket **előzetesen** megfizetnie. Az eljárás végén ilyen esetben az **fizeti az illetéket**, akit a **bíróság** erre kötelez. 2 pont

2018-tól **megszűnt a személyhez kötött** illetékfeljegyzési jog intézménye, így azt sem magánszemélyek sem gazdálkodó szervezetek **nem kezdeményezhetik**. A továbbiakban csupán **tárgyi illetékfeljegyzési jog** létezik, tehát a törvényben szabályozott esetekben **az eljárás tartalma, tárgya szerint** bárki számára **érvényesül** ez a jogintézmény. 2 pont

##### b) Megoldás: 5 pont

Az önkormányzatok számára a Htv. szerint 2019-től lehetővé válik, hogy a **beruházások ösztönzése** céljából **helyi iparüzési adóelőnyről rendeletet** alkossanak.

A rendeleti adóelőny azt jelentheti, hogy a **vállalkozó az önkormányzat illetékességi területén üzembe helyezett beruházása** értékével vagy annak egy részével az **adó alapját** vagy az **adó összegét csökkentheti** (főszabály szerint) a **beruházás üzembe helyezésének adóévében**. Az önkormányzat rendeletében biztosíthatja, hogyha a tárgyi eszköz beruházási értéke nagyobb, mint az adóévi települési adóalap vagy adóösszeg, akkor a vállalkozó a beruházás értékének adóévben **el nem számolt részét a következő adóévben** (adóévekben) érvényesítse. 2 pont

A beruházások utáni csökkentés az **adott településen kimutatott** (megosztott) **adóalapra** vagy a településre megállapított **adóra** vonatkozhat. Az önkormányzat a rendeletalkotás során **korlátozhatja az adóelőny terjedelmét**, meghatározhatja azt is, hogy csak az adóalap vagy az iparüzési adó bizonyos részéig vehető igénybe az adóelőny. 1 pont

A beruházás meghatározásakor a **számviteli törvény szerinti beruházás** fogalmából kell kiindulni, azaz csak a **tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban való előállítás**a, továbbá **meglévő tárgyi eszköz** Sztv. szerinti **felújítása** minősül beruházásnak. Feltétel, hogy a tárgyi eszközt **az adott önkormányzat illetékességi területén kell üzembe helyezni**, és azt a **vállalkozó vegye először** használatba. 1 pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A **beruházási adóelőnynek** valamennyi – beruházó – vállalkozó esetén **azonos mértékűnek** kell lennie. Az önkormányzat a rendeleti szabályt **legalább 3 éven át nem helyezheti hatályon kívül, továbbá nem is változtathatja** meg oly módon, hogy az az **adóalanyok** számára **hátrányos** legyen.

*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!

Jó válaszonként 1-1 pont

- a) **Ajándékozási illeték tárgya** az illetéktörvény szerint.
  - b) **A hasznos alapterület meghatározása** a Htv. szerint.
  - c) **KW teljesítmény kiszámítási szabálya az adó megállapításához** a Gjt. (valamint az Itv.) szerint.
- 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. Öröklési illeték	<b>b</b>
2. Ajándékozási illeték	<b>c, j</b>
3. Visszterhes vagyonátruházási illeték	<b>d, h, k</b>
4. Közigazgatási hatósági eljárási illeték	<b>a, e</b>
5. Bírósági eljárási illeték	<b>f</b>
Mentesség érvényesül/Nem illetékköteles:	<b>a, g, i</b>

*A jó illetékfajtákért 2 pont, egyébként a jelöléseknél 3 jó válasz 1 pont, összesen 4 pont*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### IV. DÖNTSE EL! (Összesen 15 pont)

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. Megoldás: 4 pont

Az illeték alapja - az általános szabályoknak megfelelően - a megvásárolt lakás forgalmi értéke, azaz 18 millió Ft. A fizetendő illeték mértéke a forgalmi érték 4%-a. **Az eladott ingatlan nem lakás**, hanem üdülő, így a különbözet szerinti illeték alap kedvezmény nem adható meg. 2 pont

A fiatalok **első lakásszerzését megillető illetékkedvezmény** egyik feltétele, hogy a megvásárolt lakás **forgalmi értéke** ne legyen több **15 millió forintnál**. Mivel Szemfüles Róbert 18 millió Ft-ért vásárolt lakást, így esetében az első lakásszerzők 50%-os illetékkedvezménye sem alkalmazható.

A **fizetendő illeték**:  $18 \text{ millió} \times 0,04 = 720 \text{ 000 forint}$ . 2 pont

#### 2. Megoldás: 6 pont

**Építményadó mértéke**:  $3,6\% \times 0,5 = 1,8\%$  0,5 pont

**Korrigált forgalmi érték**:  $20 \text{ millió} \times 0,5 = 10 \text{ millió Ft}$  0,5 pont

**Adóköteles építményrész**:  $160 \text{ m}^2 - (5 \text{ fő} \times 20 \text{ m}^2/\text{fő}) = 60 \text{ m}^2$  1 pont

**Adóköteles építményrész aránya**:  $60/160 = 0,375$  2 pont

**Adóalap**:  $10 \text{ 000 000} \times 0,375 = 3 \text{ 750 000 Ft}$  1 pont

**Építményadó**:  $3 \text{ 750 000} \times 0,018 = 67 \text{ 500 Ft/év}$  0,5 pont

A Csendes család tárgyévi **építményadó kötelezettsége 67 500 Ft**. 0,5 pont

#### 3. Megoldás: 5 pont

Az adóelőleg kiindulási alapja a **2018. évi** iparűzési adó:

$/26 \text{ 800 ezer} - (4 \text{ 300 ezer} + 1 \text{ 000 ezer} + 800 \text{ ezer})/ \times 0,02 \times 0,5 = 207 \text{ ezer Ft}$  2 pont

Időarányosan számított adó:  $207 \text{ ezer Ft}/275 \text{ nap} \times 365 \text{ nap} = 274 \text{ 745 Ft}$  évesített adó és ez a szeptemberi adóelőleg is 274 745 Ft 2 pont

**2019. szeptember 15-ig fizetendő HIPA előleg: 274 745 Ft**. 1 pont

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

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

Jó válaszonként 1-1 pont.

#### 1. Válasz:

**Igen, keletkezik.** Az ajándékozás csak akkor esik ajándékozási illeték alá, ha arról okiratot állítottak ki, vagy **ingó ajándékozása esetén okirat kiállítása ugyan nem történt**, de az egy megajándékozottnak jutó ingó forgalmi értéke **a 150 000 forintot meghaladja**. Mivel a kolléganő még nem házastárs, így **nem mentesül** az illeték alól. Ebben az esetben már az első forinttól – nem a különbség alapján - érvényesül az illetékkötelezettség, azaz **200 ezer forint** után.

#### 2. Válasz:

Az **okirat kiállítása nélkül** is illetékköteles jogügyletet az **állami adóhatóságnak** kell bejelenteni az illetékkötelezettség keletkezését követő **30 napon belül**. A vagyonszerzést **szóval is** be lehet jelenteni. A szóbeli bejelentést **írásba kell foglalni**, és a bejelentés megtörténtéről az **állami adóhatóság** az ügyfélnek **igazolást** köteles adni.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 3. Válasz:

Szomszédjának várhatóan **nem kell fizetnie** az **erkölcsi bizonyítványért**. A hatósági erkölcsi bizonyítvány kiállítása iránti közigazgatási hatósági eljárás **évente négy alkalommal illetékmentes**.

### 4. Válasz:

A fővárosi önkormányzat által közvetlenül igazgatott **Margitszigeten a fővárosi önkormányzat jogosult mindegyik helyi adófajtát bevezetni**, mivel e területen a kerületi önkormányzat által bevezethető adók tekintetében is a **főváros** az illetékes.

### 5. Válasz:

**Nem kell iparüzési adót fizetnie**, mert a magánszemélyek helyi iparüzési adókötelezettsége az **egyéni vállalkozóra**, illetőleg (meghatározott esetben) a **mezőgazdasági őstermelőre** terjed ki. Az **Szja** törvény szerinti rendszeres – de nem egyéni vállalkozóként történő - ingó **használt cikkek értékesítés** ugyan **gazdasági tevékenységnek** minősül, azonban ez **nem keletkeztet helyi iparüzési adófizetési kötelezettséget**.

### 6. Válasz:

**Igen**, az adóév **utolsó hónapjának 20. napjáig** az innovációs járulék év közbeni **előlegének** összegét minden járulékkötelezettnek **ki kell egészíteni** az adóévi várható járulékkötelezettség mértékére. Mindez független attól, hogy sem a társasági adóban, sem a helyi iparüzési adóban nincs ilyen feltöltési kötelezettsége.

## VI. ADJON TANÁCSOT! (Összesen 14 pont)

### Megoldás:

#### a) Számítások az ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK szerint

Az illeték alapja a vásárolt lakás és garázs esetében is a **lakástulajdon** - terhekkel nem csökkentett - **forgalmi értéke**. Általánosan érvényesíthető az az **illetékalap kedvezmény**, mely szerint, ha a lakástulajdon szerzője a vásárláshoz **vissza nem térítendő, lakáscélú állami támogatásban részesül**, ennek összegét a lakástulajdon **forgalmi értékéből le kell vonni**. 1 pont

#### **Kiskereki Amália illetékkötelezettsége:**

Lakás: 21,5 – 1,8 (garázs)	19,7 millió Ft	
CSOK:	- 4 800 000 Ft	
Illetékalap: 19 700 000 - 4 800 000 Ft =	<b>14 900 000 Ft</b>	1 pont
Visszterhes illetékkötelezettség: $14\,900\,000 \times 0,04$	<b>596 000 Ft</b>	0,5 pont
Garázsbeálló	1,8 millió Ft	
Illetékalap:	<b>1 800 000 Ft</b>	
Illetékkötelezettség:	$1\,800\,000 \times 0,04 = 72\,000\text{ Ft}$	0,5 pont

**Kiskereki Amáliának az ingatlan után az általános szabályok szerint együttes illetékkötelezettsége 668 000 Ft.** 0,5 pont

#### b) Illetékkedvezmények, illetékmentességek

Kiskereki Amália az **illetékkedvezmények, illetékmentességek közül** esetünkben kétfajta illetékelőnyt is alkalmazhat:

ba) Kérheti a 35 év alatti fiatalok első lakásszerzési **50%-os** illetékkedvezményét, mivel Amália **első lakástulajdon** szerzőnek minősül. Első lakástulajdon szerzőnek az minősül (főszabály szerint), akinek nincs és nem is volt lakástulajdona, lakástulajdonban

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

50%-ot elérő tulajdoni hányada, lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga. Az **50%-os illetékkedvezmény** az olyan, 35 éven aluli első lakásszerzőket illeti meg, akik **legfeljebb 15 millió forint** forgalmi értékű lakást vásárolnak. Mivel a vissza nem térítendő, **lakáscélú állami támogatás** összege **csökkenti a forgalmi értéket**, így az ügylet a feltételeknek megfelel. A garázs után nincs kedvezmény. *1 pont*

bb) A **vállalkozó** által értékesítés céljára **újonnan épített**, építetett 15 millió forintot meg nem haladó forgalmi értékű új lakás **tulajdonjogának**, ilyen lakás tulajdoni hányadának megvásárlása mentesül az illeték alól, a **30 millió forint forgalmi értéket meg nem haladó** lakás esetében pedig az egyébként járó illeték összegéből **levonható a 15 millió forintra jutó illeték** összege. A vissza nem térítendő, **lakáscélú állami támogatás** összege ez esetben is **csökkenti a forgalmi értéket**. A garázs után nincs kedvezmény. *1 pont*

### c) Számítások az illetékkedvezményre, illetékmentességre

ca) A 35 év alatti fiatalok első lakásszerzési **50%-os** illetékkedvezménye

#### Lakás után:

Lakástulajdon 21 500 000 – 1 800 000 (garázs)	19 700 000 Ft	
Lakás forgalmi értéke 19 700 000 – 4 800 000 (CSOK)	<b>14 900 000 Ft</b>	<i>1 pont</i>
Illetékalap:	14 900 000 Ft	
Illeték számított összege:	$14\,900\,000 \times 0,04 =$ <b>596 000 Ft</b>	<i>0,5 pont</i>
Le: 50% illetékkedvezmény	- 298 000 Ft	<i>1 pont</i>
<b>Illeték kötelezettség:</b>	<b>298 000 Ft</b>	<i>0,5 pont</i>

#### Garázsbeálló után:

Illetékalap:	1 800 000 Ft	
Illetékkötelezettség: $1\,800\,000 \times 0,04 =$	<b>72 000 Ft</b>	<i>0,5 pont</i>
Az ingatlanra vonatkozó <b>együttes illeték kötelezettség</b>	<b>370 000 Ft.</b>	<i>0,5 pont</i>

cb) A **vállalkozó** által értékesítés céljára **újonnan épített lakás tulajdonjogának** megvásárlása

#### Lakás után:

#### Lakás illetéke

Lakástulajdon 21 500 000 – 1 800 000 (garázs)	19 700 000 Ft	
Lakás forgalmi értéke 19 700 000 – 4 800 000 (CSOK)	<b>14 900 000 Ft</b>	<i>1 pont</i>
Illetékalap: (kisebb, mint 15 millió Ft)	0 Ft	
<b>Illetékkötelezettség</b>	<b>0 Ft</b>	<i>0,5 pont</i>

#### Garázsbeálló után:

Illetékalap:	1 800 000 Ft	
Illetékkötelezettség: $1\,800\,000 \times 0,04 =$	<b>72 000 Ft</b>	<i>0,5 pont</i>
Az ingatlanra vonatkozó <b>együttes illeték kötelezettség</b>	<b>72 000 Ft.</b>	<i>0,5 pont</i>

### d) TANÁCS:

**Kiskereki Amáliának** kedvezőbb az **új lakás tulajdonjogának** megszerzése alapján történő **illetékelőny** érvényesítése, mert így – mivel a lakás után nincs illetékfizetési kötelezettség - **298 000 Ft-tal kevesebb** a fizetési kötelezettség. Ennek **feltétele**, hogy a vagyonszerző a megfelelő okiratok eljuttatásával egyidejűleg **nyilatkozzon** az **illetékmentesség** igénybevételi szándékáról legkésőbb az illetékfizetési meghagyás **véglegessé válásáig** az állami adóhatóságnak, de célszerű ezt már az adásvételi szerződésben rögzíteni. *2 pont*



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT! (Összesen 23 pont)

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendők figyelembe!

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

#### 1. Megoldás: 13 pont

##### a) Helyi iparüzési adókötelezettség:

	ezer Ft	
Nettó árbevétel:	880 000	
(ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:	780 000)	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-766 182	3 pont*
- anyagköltség:	-1 400	0,5 pont
- kutatásfejlesztési tevékenység költsége	-2 000	0,5 pont
Létszámcsökkenés hatása: $71,4/78,11 = 0,914 \sim 9\% > 5\%**$	+4 200	1 pont
<b>HIPA alap:</b> $(880\ 000 - 765\ 382)$ :	<b>114 618</b>	0,5 pont
külföldi telephelyre jutó adóalap: $31\ 000/140\ 000 =$ $0,221429 \times 114\ 618$	25 380	1 pont
<b>Székhelyre (belföldre) jutó adóalap:</b> $109\ 000/140\ 000 =$ $0,778571 \times 114\ 618$	<b>89 238</b>	1 pont
Adómérték: $(2\% \times 0,75)$	1,5%	0,5 pont
<b>Helyi iparüzési adókötelezettség</b> $89\ 238 \times 0,015$	<b>1 339</b>	0,5 pont

##### \*Számítás:

ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értékének együttes aránya a nettó árbevételhez viszonyítva:  $780\ 000/880\ 000 = 0,886364$

A nettó árbevétel 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg:  $500\ 000\ 000 \times 0,886364 = 443\ 182$  ezer Ft, ez levonható 100%-ban.

A nettó árbevétel 500 millió forintot meghaladó, azaz 380 millió forintos összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg:  $380\ 000\ 000 \times 0,886364 = 336\ 818$  ezer Ft, de legfeljebb  $380\ 000\ 000 \times 0,85 = 323\ 000$  ezer Ft

**Levonható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke:**

**443 182 ezer + 323 000 ezer = 766 182 Ft.**

\*\*Az előző adóévben a **foglalkoztatás-növeléssel összefüggően** igénybe vett adóalap-mentesség összegével **növelni kell a következő adóév adóalapját**, ha a foglalkoztatottak száma a vállalkozás szintjén – az előző adóévhez képest – **5%-ot meghaladóan csökkent**.

##### b) Innovációs járulékkötelezettség

	ezer Ft	
Nettó árbevétel:	880 000	
- Elszámolható ELÁBÉ + közvetített szolgáltatások értéke*:	-766 182	
- anyagköltség:	-1 400	eddig
- kutatásfejlesztési tevékenység költsége	-2 000	1 pont
Innovációs járulék számított alapja	110 418	0,5 pont
- külföldi telephelyre jutó adóalap	-25 380	1 pont
<b>Innovációs járulékalap:</b>	<b>85 038</b>	0,5 pont
Innovációs járulék mértéke: 0,3%		1 pont
<b>Innovációs járulék összege</b> $(85\ 038 \times 0,003 = 255,114)$ :	<b>255</b>	0,5 pont

*Az eredmények forintban és kerekítve is elfogadhatók!*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. Megoldás: 10 pont

#### a) GÉPJÁRMŰADÓ:

##### Új tehergépjármű:

Önsúly	30 101 kg
<u>Raksúly 50%-a</u>	<u>6 000 kg</u>
Összesen	36 101 kg

Adóalap: 362 megkezdett 100 kg		1 pont
Adó mértéke: 850 Ft/100 kg		0,5 pont
Számított éves adó (850 x 362)	307 700 Ft	1 pont
<u>- Adókedvezmény 30%</u>	<u>-92 310 Ft</u>	1 pont
Éves adókötelezettség	215 390 Ft	0,5 pont
<b>10 hónapra jutó gépjárműadó:</b>	<b>179 492 Ft</b>	<b>1 pont</b>

(215 390 /12) x 10 = 179 492 Ft

A Kft-nek az új teherautó után a tárgyévben 179 492 Ft gépjárműadót kell fizetnie 10 hónapra időarányosan. 0,5 pont

##### Régi tehergépjármű:

A régi, a márkakereskedőnek leadott gépjármű utáni éves kötelezettség 307 700 Ft, mert egész évben a Kft az adóalany. 1 pont

Együtt a „HOZ - VISZ” fuvarozási Kft-nek a tehergépjárművek (a régi és az új) után a tárgyévben 487 192 Ft a gépjárműadó kötelezettsége. 0,5 pont

#### b) ILLETÉK:

A tehergépjármű visszterhes szerzése esetében a gazdálkodó szervezetek vagyonszerzési illetékmentességben részesülnek. 1 pont

Visszterhes vagyonátruházási illeték: 0 Ft 0,5 pont

##### Eljárási illeték:

A tulajdonosnak törzskönyvet és forgalmi engedélyt is igényelni kell, melynek közigazgatási hatósági eljárási illetéke 6000 - 6000 forint, azaz 12 000 Ft. 1 pont

Így a tulajdonos „HOZ - VISZ” fuvarozási Kft-t a vagyonszerzéssel kapcsolatosan összesen 12 000 forint illetékfizetési kötelezettség terheli. 0,5 pont

#### 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

#### FELHASZNÁLT FORRÁSMUNKÁK:

- ADÓKÓDEX - Adótörvények 2019
- ADÓ 2018. (HVG különszám 2019.)
- Dr. Herich György: Adótan I. 2019. (Penta Unió 2019.)
- Dr. Herich György: Adó 2019. Teszt és Példatár (Penta Unió 2019.)
- A hatályos adójogszabályok
- Az "Adó" szakfolyóirat számai
- CD-jogtár, ADÓ- TB CD
- NAV honlap