

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. január 27. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 400 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:

10770-16 Egyéb adózási feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2021. január 27. 9:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. január

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

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	22	12	6	15	22	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:..... 2021. 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 PÉLDÁVAL

A feladatok megoldását a hatályos jogszabályok alapján végezze! A számításokhoz felhasználható közteher mértékek a feladatsor végén található!

I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK

A válasz csak indokolással fogadható el!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Ha a lakástulajdon szerzője a vásárláshoz CSOK szerinti vissza nem térítendő lakáscélú állami támogatásban részesül, a lakáscélú támogatás összege az illetékkötelezettség megállapításakor csökkenti az illetékfizetési kötelezettséget.

Indoklás: Igaz Hamis

2. A hagyatékkal kapcsolatban felmerülő terheket, kiadásokat az örökség tiszta értékének megállapítása során a számviteli törvény szerint kiállított számla alapján lehet a forgalmi érték csökkentéseként figyelembe venni.

Indoklás: Igaz Hamis

3. Bejegyzett élettárstól ajándékba kapott személygépkocsi – mint ingó vagyonátadás - után nem keletkezik vagyonszerzési illetékkötelezettség.

Indoklás: Igaz Hamis

4. Gazdasági társaság is igénybe veheti a vállalkozó által értékesítés céljára újonnan épített lakás megszerzéséhez kapcsolódó illetéktörvénybeli mentességet, kedvezményt.

Indoklás: Igaz Hamis

5. Amennyiben a 70. életévét betöltött személy magánútlevelet igényel, úti okmánya kiadásának illetéke 2500 forint.

Indoklás: Igaz Hamis

6. Ha egy cég saját üdülőjében dolgozóik szabadságukat töltik, nekik nem kell fizetni idegenforgalmi adót, mert érvényesül a munkáltató telephelye szerinti adómentessége.

Igaz Hamis
Indoklás:

7. Amennyiben a Magyar Posta Zrt.-nek az előző évben jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, úgy tevékenységéből elért bevétele után nincs helyi iparüzési adó fizetési kötelezettsége.

Igaz Hamis
Indoklás:

8. Ha az önkormányzat illetékességi területén, az adóév során ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó 100 napig építőipari szerelési tevékenységet folytat, úgy tevékenysége alapján ideiglenes jellegű iparüzési adót fizethet, amely naponta legfeljebb 5000 Ft lehet.

Igaz Hamis
Indoklás:

9. Az egyházak tulajdonában lévő személygépjárművek után nem keletkezik gépjárműadó fizetési kötelezettség.

Igaz Hamis
Indoklás:

10. Amennyiben a vállalkozás tulajdonában lévő személygépjárművet kizárólag hivatalos célokra veszik igénybe, úgy nem kell a gépkocsi után cégautóadót fizetni.

Igaz Hamis
Indoklás:

11. Nem kötelezett innovációs járulék fizetésére az a gazdasági társaság, amelynek összes foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, és éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg.

Igaz Hamis

Indoklás:

Az I. feladatcsoportban elért pontszám:

11 pont	
---------	--

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T!

Jó válaszonként 1-1 pont

1. Testvértől történő öröklés esetén a megszerzett vagyon után
 - a) nincs vagyonszerzési illetékkötelezettség.
 - b) a hagyaték utáni illetékből 20 millió forint levonható.
 - c) a hagyaték tiszta értékéből 20 millió forint levonható.
 - d) a gépjármű hagyaték után az általános szabályok szerinti az illetékfizetési kötelezettség.

2. Lakástulajdonnak minősül, így érvényesíthetők a lakáshoz kapcsolódó visszerthes illetéktörvény szerinti előnyök
 - a) az építési engedély szerint lakóház céljára létesülő építménynél, ha annak készültségi foka a szerkezetkész állapotot eléri.
 - b) lakóépületen belüli, a lakóépülettel egybeépült garázsnál is.
 - c) az ingatlan-nyilvántartásban tanyaként feltüntetett földterületnél is, amennyiben azon lakóház van.
 - d) az ingatlan-nyilvántartásban lakóházként nyilvántartott olyan épületnél, amelyet az illetékkötelezettség keletkezését megelőzően már 6 éve iroda céljára hasznosítanak.

3. Első lakástulajdont szerzőnek minősülhet az illetéktörvény szerint
 - a) csak az a magánszemély, akinek nincs és nem is volt lakástulajdona.
 - b) az a magánszemély, akinek nincs lakástulajdonban 50%-ot elérő tulajdoni hányada, lakástulajdonhoz kapcsolódó, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joga.
 - c) nagykorú vagyonszerző esetén a magánszemély akkor is, ha a lakástulajdont a nagykorúság elérését megelőzően idegenítették el.
 - d) a magánszemély akkor is, ha van már lakástulajdona, de az özvegyi haszonélvezeti joggal terhelt.

4. 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 legkisebb telkek forgalmi értéke.

5. Gazdálkodó szervezet akkor minősül belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságnak, ha a mérleg szerinti eszközérték összegéből a belföldön fekvő ingatlanok értéke meghaladja a/az
- a) 50%-ot.
 - b) 66%-ot.
 - c) 75%-ot.
 - d) 95%-ot.
-
6. Települési adó jellemzői:
- a) megyei önkormányzat is bevezetheti
 - b) a bevételt a települési önkormányzat személyi juttatások finanszírozására is felhasználhatja
 - c) bármely adótárgyra megállapítható, ha az nem képezi törvényben szabályozott közteher tárgyát
 - d) magánszemély és vállalkozó terhére egyaránt megállapítható
-
7. 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.
-
8. Az építményadó-fizetési kötelezettség megállapításánál az alábbi helyiségeket nem kell figyelembe venni:
- a) pincszinten lévő műhely
 - b) fedett terasz
 - c) lakáshoz tartozó melléképület
 - d) üdülő elhelyezésére szolgáló telken lévő kerékpár tárolására szolgáló épület
-
9. Mezőgazdasági vállalkozásnál eszközértéknek kell tekinteni a helyi iparüzési adó telephely szerinti megosztásánál
- a) termőföld esetében aranykoronánként 500 forintot.
 - b) telek esetében a beszerzési érték 20%-át.
 - c) a költségként elszámolható lízing díj összegét.
 - d) 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értékcsökkenését az aktiválás évében.
-
10. Autóbusz tulajdonlásával összefüggésben gépjárműadót
- a) a teljesítmény kilowatt szerinti értéke alapján kell fizetni.
 - b) a teljesítmény lóerőben kifejezett értéke alapján kell fizetni.
 - c) az önsúly alapján kell fizetni.
 - d) a megengedett legnagyobb össztömeg alapján kell fizetni.
-
11. A fővárosban telephellyel rendelkező külföldi székhelyű gazdasági társaság innovációs járulékfizetési kötelezettsége
- a) általános 3%-os mértékű.
 - b) általános 0,3%-os mértékű.
 - c) 50%-os kedvezményes mértékű.
 - d) nem érvényesülő kötelezettség.
-

12. Környezetterhelési díj lehet

- a) elektromos vezetékhálózat terhelési díj
- b) levegőterhelési díj
- c) vízterhelési díj
- d) talajterhelési díj

Az II. feladatcsoportban elért pontszám:

12 pont	
----------------	--

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

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

Jó válaszonként 1-1 pont.

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

b) Ki tekinthető vállalkozónak a magánszemélyek közül a helyi iparüzési adó szempontjából?

c) Tiszta játékbevétel a játékadó szempontjából (főszabály szerint):

2. Fejtse ki!

a) Milyen vagyonszerzési illetékelőnyök érvényesülnek a testvérek közötti vagyonszerzésnél? Mire terjed ki az illetékelőny? Ki számít testvérnek? Vonatkozik-e az illetékelőny a féltestvérekre, örökbefogadáson alapuló testvérekre is? A gépjármű, pótkocsi testvérek közötti vagyonszerzésénél milyen szabályok érvényesülnek? 5 pont



- b) Milyen **személygépkocsi** után érvényesül a **cégautóadó kötelezettség**? **Kinek** keletkezik **adóbevallási/adófizetési kötelezettsége**? **Egyéni vállalkozóknak** van-e **adókötelezettsége** a vállalkozásuk tulajdonában álló személygépkocsijuk után? **Melyik adóhatóság** felé, és milyen **gyakorissággal** kell az adóalanyoknak **elszámolni, megfizetni** ezt a közterhet? Lehet-e **kedvezményt érvényesíteni** a cégautóadó esetében? Ha igen, **milyen feltételekkel**? 5 pont

CENZORI PÉLDAM



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) ... tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának szerzése esetén a közteher mértéke az ingó vagyontárgy visszertes vagyonaátruházási illetékének kétszerese.

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 hely(ek)re!** 6 pont

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

- a) személyi azonosító igazolvány idei harmadszori igénylése
- b) gépjármű vezetői engedély megszerzése első alkalommal
- c) tehergépkocsi üzembentartói jogának ingyenes átadása
- d) vőlegénytől kapott eljegyzési gyűrű 200 000 Ft értékben
- e) felszámolási eljárás kezdeményezése
- f) lakásingatlan testvértől történő öröklése
- g) közterületen álló, ingatlanak nem minősülő felépítmény tulajdonjogának megszerzése
- h) halál esetére szóló ajándékozás
- i) nevelt gyermeknek kincstárjegy ajándékozása 180 000 Ft értékben
- j) betéti társaság bejegyzésére irányuló eljárás
- k) 14,5 millió Ft forgalmi értékű új garzonlakás haszonélvezeti jogának megszerzése

Az III. feladatcsoportban elért pontszám:

22 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 32 éves Jóságos Zsuzsanna - mielőtt januárban végleg kiköltözött volna férjéhez Londonba – odaajándékozta fővárosi lakását féltestvérének, Jóságos Márknak. A lakás forgalmi értéke 28 millió forint, a benne lévő ingóságokat 10 millió forintra értékelték fel. Zsuzsanna az ajándékozási szerződés megkötésekor maga számára az ingatlanra haszonélvezeti jogot kötött ki (korszorzó 8). **Mennyi illetéket kell Jóságos Márknak** fizetnie a vagyonszerzés kapcsán? 3 pont

- a) 0 forintot
- b) 3 312 000 forintot
- c) 4 320 000 forintot

2. Az adótanácsadási tevékenységet végző „RITKA” Bt, amelyet 2021. január 27-én egy munkaviszonnyal rendelkező magánszemély és egy másik Bt. alapított, kácsi székhellyel működik. A vállalkozás tervezi gazdálkodását. A betéti társaság várható tárgyévi bevétele 7,5 millió Ft, költségei főként bútorokra, irodaszerekre terjedne ki, mintegy 500 000 Ft értékben. Az önkormányzat illetékességi területén a **helyi iparüzési adó** mértékeként a **törvényi felső határ 40%-át** alkalmazza. Állapítsa meg, hogy a „RITKA” Bt-nek 2021-ben **mennyi lenne** a várható tárgyévi adatok szerinti szabályosan érvényesíthető **legkevesebb helyi iparüzési adókötelezettsége!** 5 pont

- a) 48 000 Ft
- b) 56 000 Ft
- c) 60 000 Ft

3. Élénk Huba, egy ételszállításra specializálódott egyéni vállalkozó **2021. január 27-én** 3,5 millió forintért egy **új speciális fedett pótkocsit vásárolt**, melynek saját tömege 3550 kg. **Mennyi gépjárműadót** kell Élénk Huba egyéni vállalkozónak **a tárgyévben** fizetnie? 4 pont
- a) 0 forintot
 - b) 45 540 forintot
 - c) 49 680 forintot

Az IV. feladatcsoportban elért pontszám:

12 pont	
----------------	--

V. KÉRDEZTÉK - VÁLASZOLJA MEG!

Lényegre törően, a feladatnak megfelelő indokolással!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Szomszédja egy hitellel terhelt lakást szeretne venni, amin a hitelt át kellene vállalnia. **Csökkenti-e** az ingatlan utáni illeték megállapításánál annak **illetékalapját** a vásárolt ingatlant terhelő még ki nem fizetett **tartozás**?

Válasz:

2. Ismerőse azt hallotta, hogy újabban már **az ingatlanok eladása során nemcsak személyi jövedelemadó kötelezettség**, hanem esetleg az **illetékkötelezettség is** keletkezhet. Mi **igaz** ebből? Eddig úgy tudta, hogy a **vásárláskor és nem az eladáskor érvényesül illetékkötelezettség**. Nem **jól tudja**? Ingatlanok eladása esetében **kinek keletkezhet illetékkötelezettsége**?

Válasz:

3. Mikor kell a **HIPA alapjának egyszerűsített** megállapításáról döntenie a **KATA tételes egyszerűsített adózási módot** választó adóalanyoknak? **Elérhetnek-e** ettől az adózási módtól a későbbiekben? Ha igen, **mikor**?

Válasz:

4. **Ki látja el a fővárosban** a belföldi **gépjárművek** adójánál az **adóztatási feladatokat** a gépjárműadó törvény szerint? Válaszában **térjen ki** a főváros közvetlen közigazgatása alá tartozó **Margitszigetre** is!

Válasz:

5. Fennáll-e a **gépjárműadó kötelezettség**, ha egy török–magyar vegyesvállalat **Törökországban nyilvántartásba vett tehergépjárműve** a saját vállalkozásban ott előállított termékeket szállítja **budapesti saját üzletükbe**? Ha igen, **hogyan** kell azt **megfizetni**?

Válasz:

6. **Mikor kell** egy **ez év januárjában jogelőd nélkül létrejött részvénytársaságnak** **először innovációs járulékot** fizetnie?

Válasz:

Az V. feladatcsoportban elért pontszám:

6 pont	
---------------	--

VI. ADJON TANÁCSOT!

A Szépreményű házaspár jelenleg Budapesten a feleség szüleinél lakik. Tervezik, hogy egy éven belül önálló saját lakásmegoldást valósítanak meg. Már ki is néztek két épülő ingatlant, melyek közül a kiválasztottat szülői segítséggel szeretnék befejezni.

Ezek a következők:

- a) Az egyik lehetőség egy kertes, **még nem szerkezetkész családi ház** megvétele Budaörsön **24 millió Ft-ért**.
- b) A másik lehetőség egy a fővárosban **már szerkezetkész állapotú**, de a vállalkozó pénzügyi helyzete miatt még be nem fejezett **társasházi lakás** garázsbeállóval **32 millió Ft-ért**. (A garázsbeálló a vételárból 2,5 millió forintot tesz ki.)

Feladat:

- **Ismertesse** az alternatívák szerint külön - külön az ingatlanokkal kapcsolatosan érvényesíthető **illetékkedvezményeket, mentességeket**, továbbá **állapítsa meg**, hogy **melyik ingatlan** után mennyi lenne a **vagyonszerzési illetékkötelezettség**, ha a vételi ár megegyezik a forgalmi értékkel!
- **Adjon tanácsot** az **illetékkötelezettség optimalizálása** szempontjából a Szépreményű házaspárnak! Ismertesse azt is, **mi szükséges a kedvezmény érvényesítéséhez!**

Tanács:

Az VI. feladatcsoportban elért pontszám:

15 pont	
---------	--

VII. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁKAT!

1. A 12 éves Vörös Péter január 27-én keresztanyjától örökölt egy Orosháza melletti tanyát egy hektár nagyságú jó minőségű földterülettel, valamint egy üresen álló két és szoba, konyha, fürdőszobás házzal, melyek együttes forgalmi értéke 18,5 millió Ft. Az örökös - szülei segítségével - még idén el szeretné adni a tanyát. Az ingatlanhoz kapcsolódóan a keresztanya által szomszédjától írásban felvett kölcsön összege 3,5 millió Ft. Egyéb teher nem kötődik a hagyatékhoz.

Feladat:

Állapítsa meg, hogy mennyi lenne az ekkor érvényesülő legkisebb összegű örökség utáni illetékkötelezettség! Mutassa be összepszerűen is, hogy mennyi lehet a kiskorú örökös esetében az illetékelőny!

8 pont



2. A szombathelyi székhelyű „IRÁNY” Kft – mint közép vállalkozás – szolgáltató- és kereskedelmi tevékenységet végző vállalkozás.

2021. évi működéséről a következő információk állnak rendelkezésre:

Nettó árbevétel:	2 000 000 ezer Ft
Eladott áruk beszerzési értéke:	990 000 ezer Ft
Közvetített szolgáltatások értéke:	110 000 ezer Ft
Anyagköltség:	4 000 ezer Ft
Alvállalkozói teljesítményérték:	1 000 ezer Ft

A vállalkozás székhelye egy saját tulajdonú 2400 m²-es telken lévő kétszintes családi házban van. A teljes alapterületből a melléképületben lévő szerszámoskamra 10 m², fedett terasz 20 m², a pincszinten lévő garázs 40 m², a műhely 100 m², a szobák 140 m², az előszoba 20 m², a konyha 20 m², az egyéb helyiségek (WC-k, fürdőszobák) területe 60 m². A szombathelyi önkormányzat az iparüzési adó mértékét a törvényi maximum 70%-ában határozta meg, viszont a vállalkozások által használt építmények utáni adóra az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli törvényi maximumot veti ki. (A számításokat az építményadónál forintban és az iparüzési adónál ezer forintra kerekítve végezze!) 14 pont

Feladat:

Állapítsa meg a vállalkozás által a **2021. évre fizetendő**

- helyi iparüzési adót**, valamint a következő **két adóelőleg-fizetési időszakban** (2022. szeptember és 2023. március) jelentkező **iparüzési adóelőleg kötelezettség összegét**, ha 2022. év márciusában fizetett **előleg 5 700 ezer forint** volt;
- építményadó** kötelezettség összegét;
- innovációs járulék** kötelezettség összegét!

A számításokhoz **szöveges indokolás is** szükséges!

CENZORI PÉLDÁNY

Az VII. feladatcsoportban elért pontszám:

22 pont	
----------------	--