

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2022. november 23. 09:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 28 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**T**

**04115006 Adótanácsadó  
szakképesítés**

**Képesítő vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

Az írásbeli vizsgatevékenység megnevezése:

**Az adózás komplex elméleti ismerete**

**Időtartama: 240 perc**

**A vizsga ideje: 2022. november 23. 09:00**

**Segédeszköz: Az írásbeli vizsga során kizárólag a vizsgaközpont által biztosított eszközök használhatók, egyéb segédeszköz használata nem engedélyezett.**

P. H.

**2022. november**

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## 04115006 Adótanácsadó

### Az adózás komplex elméleti ismerete

Kidolgozási idő: **240 perc**

	A feladattípusok pontszámai				
	I.	II.	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	25	25	25	25	100
Elért pontszám					
„Megfelelt eredmény”- hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>			Eredmény %-ban	
				Érdemjegy betűvel (számmal)	

Az írásbeli vizsgatevékenység aránya a teljes képesítő vizsgán belül: 60%

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégéses (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....  
vizsgabizottság mérési feladatokat  
ellátó tagja (név)

.....  
aláírása

Vizsgafelügyelő/vizsgabizottság értékelési feladatokat ellátó tagja (esetleges) észrevételei,  
módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....  
vizsgafelügyelő/vizsgabizottság értékelési  
feladatokat ellátó tagja (név)

.....  
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!**

## I. Adózás rendje, adóigazgatási eljárás, adóvégrehajtás

I. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak vagy sem! Válaszát indokolja!  
Indokolás nélkül nem adható pontszám.

1. Az adók módjára behajtandó köztartozás vonatkozásában az adóhatóság a tartozást a végrehajtási eljárás során kizárólag a behajtást kérő előzetes hozzájárulása alapján mérsékelheti.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont	
--------	--

2. Az elsőfokú határozattal szemben a fellebbezést a NAV Fellebbviteli Igazgatósága bírálja el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont	
--------	--

3. Az önellenőrzésre való felhívásnak az adózó köteles eleget tenni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont	
--------	--

II. Jelölje meg a helyes választ! (Csak egy helyes megoldás van!)

1. Az adóigazgatási eljárás

- a) csak hivatalból indulhat,
- b) kérelemre és hivatalból indulhat,
- c) csak kérelemre indulhat,
- d) megindításának módjára nincs szabály.

1 pont	
--------	--

2. A mulasztási bírság általános mértéke jogi személy esetén:

- a) 100.000 Ft,
- b) 200.000 Ft,
- c) 500.000 Ft,
- d) 1.000.000 Ft.

1 pont	
--------	--

3. Az adóhatóság tárgyalást tart, ha

- a) a felek együttesen kérik,
- b) a tényállás tisztázásához szükség van az eljárásban részt vevő személyek együttes meghallgatására,
- c) az adóhatóság így dönt,
- d) a felettes szerv erre utasítja az adóhatóságot.

1 pont	
--------	--

### III. Végezze el a kijelölés szerinti feladatokat!

#### 1. Egészítse ki a mondatokat a megfelelő határidőkkel!

Az adózó a jogkövetési vizsgálat megállapításairól szóló jegyzőkönyvet 2022. október 20-án vette át. A jegyzőkönyvre az észrevételt legkésőbb \_\_\_\_\_-ig nyújthatja be.

Az adózó az adóellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyvet 2022. október 20-án vette át. A jegyzőkönyvre az észrevételt legkésőbb \_\_\_\_\_-ig nyújthatja be.

Az adóellenőrzésről szóló jegyzőkönyvre tett adózói észrevétel 2022. február 22-én érkezett be az adóhatósághoz. Az utólagos adómegállapítás meghozatalának időpontja legkésőbb \_\_\_\_\_

3 pont	
--------	--

#### 2. Sorolja fel az adókötelezettségeket!

4,5 pont	
----------	--

**3. Ismertesse az adóhiány fogalmát!**

**2 pont**

**4. Mely adóhatóság, illetve minisztérium előtti eljárásokban kötelező adószakmai képviselőt megbízni?**

**1,5 pont**

**5. Egészítse ki a megfelelő törvényi időpontokkal a bevallások benyújtásának határidejére vonatkozó táblázatot!**

<b>Határidő megnevezése</b>	<b>Határidő</b>
Havi adóbevallás általános határideje	
Társasági adóbevallás határideje	
Adóbeszedésre kötelezettek az idegenforgalmi adóról szóló adóbevallási határideje	
Bevallás az állandó jellegű helyi iparüzési tevékenység után	
Évközi bevallás általános határideje	
Éves adóbevallás általános határideje	
Bevallás a természetes személyek jövedelemadójáról	

Az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról szóló adóbevallás	
A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallás	
A végelszámolási záró adóbevallás	

5 pont	
--------	--

**6. Oldja meg az alábbi esettanulmányt!**

Az állami adó- és vámhatóság jogkövetési vizsgálatot végzett Január Kft. boltjában. Az ellenőrzés megállapításaként az üzlethelyiség 30 napig tartó bezárását rendelte el. Az adózóval egy helyiségben árusító bérlőtárs az elsőfokú határozatot közvetlenül meg kívánja támadni arra hivatkozással, hogy az üzlethelyiség bezárása őt, mint az ügyben nem érintett adózót indokolatlanul sújtja.

- a) **Milyen jogsértés lehet az előfeltétele a 30 napig tartó üzletlezárás alkalmazásának? Jogszabályi rendelkezéssel válaszoljon!**
- b) **Milyen jogorvoslati lehetősége van az adózónak, illetve az érintettnek? Milyen jogszabályi rendelkezésre hivatkozhat e kérelmében?**

3 pont	
--------	--

Az I. feladattípus pontszáma összesen:

25 p	
------	--

## II. Vám, jövedéki adó, általános forgalmi adó, regisztrációs adó

I. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak-e vagy sem! Válaszát indokolja!  
Indokolás nélkül pont nem adható.

1. Monacóba történő termékértékesítés termékexportnak minősül.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

2. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében a kötelezettnek és a meghatalmazottnak előzetesen írásban kell megállapodnia a számlakibocsátás feltételeiről és módjáról.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

3. Regisztrációs adót kell fizetni elektromos meghajtású motorkerékpár közúti forgalomba helyezése esetén.

Igaz

Hamis

Indokolás:

1 pont

Összesen

3 pont

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ! Csak egy helyes válasz lehetséges.

1. A vámjogszabály előírása értelmében belső árutovábbítási eljárásnak minősül
- nem közösségi áru szállítása a közösség vámterületén belül egyik pontról a másikra,
  - közösségi áru szállítása a közösség területén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva a közösség másik pontjára,
  - közösségi áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

1 pont



2. A viszonteladóra vonatkozó árrés-adózási szabályok
- a) műalkotás, gyűjtemény, régiség,
  - b) ingatlan,
  - c) újrahasznosítható hulladék értékesítésére alkalmazhatók.

1 pont	
--------	--

- 3) Jövedéki kiskereskedő jövedéki terméket belföldön csak
- a) felhasználói engedélyestől,
  - b) engedélyezett gazdálkodótól,
  - c) adóraktár engedélyestől
- szerezhet be.

1 pont	
--------	--

Összesen	3 pont	
----------	--------	--

### III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

- 1.a Soroljon fel 2 olyan esetet, amikor a számla egyszerűsített adattartalommal is kibocsátható. (Minden helyes jelölés  $\frac{1}{2}$  pont.)

Megoldás:

1 pont	
--------	--

- 1.b Kérem, mutassa be röviden, a bérfőzésre vonatkozó jövedéki szabályok értelmében ki az adó alanya és ki teljesíti az adófizetési kötelezettséget a NAV felé!

Megoldás:

1 pont	
--------	--

- 1.c Mely hatóság jogosult a regisztrációs adó megállapítására? Mikor szükséges a közlekedési hatóság közreműködése?

Megoldás:

1 pont	
--------	--

2. Válassza ki a második oszlopban feltüntetett ügyletekhez a megfelelő határidőt az Áfa. tv. szerint az első oszlopból!

Határidő	Áfa tv. szerinti ügylet
1. 4 nap	a) számlakibocsátási határidő EU-mentes értékesítés esetén ( <i>Áfa tv. 163. § (2) bek. a) pont</i> )
2. Teljesítés hónapját követő 15. nap	b) nyomdai úton előállított számla online adatszolgáltatási határideje, abban az esetben, ha az áthárított adó összege az 500.000 Ft-ot nem éri el. ( <i>Áfa tv. 10.sz. melléklet</i> )
3. 90 nap	c) termékexport során a végső kiléptetési határidő ( <i>Áfa tv. 98. § (5) bek</i> )
4. 12 hónap	d) vízi jármű rövid távú bérbeadási időtartamának felső határa ( <i>Áfa tv. 44. § (4) bek. a) pont</i> )
5. 360 nap	e) adómentes termékimport esetében a termék belföldről való elfuvarozásnak határideje ( <i>Áfa tv. 95. § (3) bek.</i> )
6. 30 nap	f) vevői készlet esetében ezen időintervallumon belül nem merül fel az adóregisztrációs kötelezettség ( <i>Áfa tv. 12/A. § (4) bek.</i> )

**Lehetőleg ne vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, hanem írja le a helyes párosításokat mert a javítást végző számára így egyértelmű! (Minden helyes megoldás eseményenként 0.5 pont-ot ér)**

**Megoldás:**

<b>3 pont</b>	
---------------	--

3. Jelölje meg egyértelműen a betűjel bekarikázásával vagy a számadat aláhúzásával az Ön által helyesnek tartott végeredményt! Választása alátámasztásául vezesse le a helyes végeredményt eredményező számítást, amit szövegesen is indokoljon meg! (helyes jelölés+helyes számítás+indokolás összesen 2 pont)

Alanyi adómentes jogállású belföldi, közösségi adószámmal rendelkező adóalany műszaki gépeket vásárolt közösségi adószámmal rendelkező cseh adóalanytól 4.000 € ellenérték fejében 2022.11.02-án. Idén nem volt más közösségen belüli termékbeszerzése, viszont tavaly 30.000 euró értékben volt beszerzése. Keletkezik-e belföldön adófizetési kötelezettsége, ha igen, milyen forint összegben? (1€=405 Ft)

- 437.400 Ft fizetendő áfa
- 437.400 Ft fizetendő és levonható áfa
- nem keletkezik, mert alanyi adómentes jogállású.

**Megoldás:**

<b>2 pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen</b>	<b>8 pont</b>	
-----------------	---------------	--

#### **IV. Adjon tanácsot!**

**Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján, ha:**

- a) Németországban letelepedett adóalanynak ügyfele adóraktározási eljárás alatt álló terméket vásárol Magyarországon, azt az adóraktárból közvetlenül Ausztriába értékesíti. Olyan lehetőség kifejtését várja Öntől, mint adótanácsadótól, amely során nem kell Magyarországon bejelentkeznie, adminisztrációt végeznie.
- b) Ingatlan bérbeadással ugyan jelenleg nem foglalkozik, de tevékenységi körében előrelátásból ez is szerepel. Nem zárható ki, hogy olyan ingatlant kell majd bérbeadnia, melynek megszerzéséhez áfa-levonási jog kapcsolódott. A korábban levont áfa visszakorrigálását jogszerűen el szeretné kerülni.
- c) Magyar adóalanynak cseh és horvát magánszemélyeknek nagyobb összegben (éves szinten a 10.000 €-t meghaladóan) szoftverfrissítési szolgáltatást nyújt. Ezekben az országokban a belföldi adóalanynak nincsen áfa-regisztrációja, így a többlet adminisztráció elkerülése érdekében szeretni is, ha ez így maradna.

**Megoldás:**

<b>6 pont</b>	
---------------	--

## V. Számítási feladatok

**Ingtalan értékbecsléssel foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező „Real” Kft.-nél 2022. novemberben az alábbi gazdasági események történtek. A kft. havi bevalló. 1 €=400 Ft**

Gazdasági esemény	nettó ellenérték e Ft/€-ban
1. A Kft-nek egy ingatlan reklámozással kapcsolatos megrendelését osztrák adóalany teljesítette. A teljesítési igazolás megérkezett, a teljesítés napja november 5. Az ellenérték még nem lett kiegyenlítve, a számla a bevallás benyújtásáig nem érkezett meg.	450 €
2. Ingatlan értékbecslésének elvégzése osztrák adóalany megrendelésére, az ingatlan Ausztriában van	1.450 €
3. Számítástechnikai berendezések beszerzése Németországból. A gépek nov. 20-án lettek leszállítva, nov. 21-én kelt számla dec. 2-án megérkezett.	3.500 €
4. Saját iroda fenntartási költségei, közüzemi számlák elektromos energia (elszámolási időszak 09.16-tól 10.15-ig) fiz. hat. nov.21. gázszolgáltató (elszámolási időszak 10.01-től 10.31-ig) fiz. hat. nov. 14. víz-, és csatornadíj (elszámolási időszak 10.10-től 11.30-ig) fiz.hat. dec. 6. Távközlési szolgáltatás (elszámolási időszak 10.01- 10.31) fiz. hat. nov. 27.	80 120 76 480
5. Jogi szolgáltatásról szóló számla érkezett belföldi, pénzforgalmi elszámolást alkalmazó ügyvédi irodától. A számlán feltüntetett teljesítési időpont november 23. az ellenérték december 6-án lett átutalva. A számlán a „pénzforgalmi elszámolás” információ fel lett tüntetve.	160

**Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a november hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! A szorzatokat e Ft-ra kerekítse!**  
(eseményenként 1 pont, 5 esemény \*1 = 5 pont)

**Megoldás:**

A II. feladattípus pontszáma összesen:

<b>5 pont</b>	
---------------	--

<b>25 p</b>	
-------------	--

**III. Személyi jövedelemadó, társasági adó, kisvállalati adó, kisadózó vállalkozások tételes adója, TB járulékok, szociális hozzájárulási adó**

**I. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak-e vagy sem! Írja ki az IGAZ vagy a HAMIS szót! Válaszát indokolja! Indokolás nélkül pont nem adható.**

- 1. Nem terheli szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség a Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett árfolyamnyereségből származó jövedelmet.**

Az állítás ....., mert

<b>1 pont</b>	
---------------	--

- 2. A kisvállalati adóalanyiság megszűnik a létszámváltozás napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt.**

Az állítás ....., mert

<b>1 pont</b>	
---------------	--

- 3. A főfoglalkozásúnak minősülő egyéni vállalkozó könyvelő legalább a minimálbér 112,5%-a után köteles társadalombiztosítási járulékot fizetni maga után.**

Az állítás ....., mert

<b>1 pont</b>	
---------------	--

<b>Összesen</b>	<b>3 pont</b>	
-----------------	---------------	--

**II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ! Csak egy helyes válasz lehetséges.**

**1. Válassza ki a helyes megállapítást!**

- a) A kisvállalati adóalany által nyújtott egyes meghatározott juttatások értékének 1,18-szorosa a személyi jellegű kifizetéseket növeli.
- b) A kisvállalati adóalap meghatározásakor nem kell figyelembe venni azon személyi jellegű ráfordítást, amely a Tbj. szerint nem képez járulékalapot.
- c) A kisvállalati adóalap meghatározásakor a növelő csökkentő tételek egyenlege és a személyi jellegű kifizetések összege előjelesen összevonandó.
- d) A kisvállalati adóalap meghatározásakor növelő tétel a pénztár értékének tárgyévi növekménye, de legfeljebb a pénztár mentesített értéket meghaladó része

1 pont

**2. Hány forint lesz a kisvállalati adó alapja abban az esetben, ha a növelő-csökkentő tételek egyenlege -22 millió forint, a személyi jellegű kifizetések összege 35 millió forint, a kisvállalkozásnak van -4 millió forint korábbi évekről elhatárolt vesztesége és az adóévben 8 millió forint értékben történt új tárgyi eszköz beruházás?**

- a) A kisvállalati adó alapja 9 millió forint.
- b) A kisvállalati adó alapja 27 millió forint.
- c) A kisvállalati adó alapja 31 millió forint.
- d) A kisvállalati adó alapja 35 millió forint.

1 pont

**3. Előző évre 3 600 000 Ft fizetendő társasági adó esetén a következő előlegfizetési időszakban a kötelezettség:**

- a) havonta 300 000 forint
- b) negyedévente 900 000 forint
- c) nem kell előleget fizetni
- d) december 20-ig be kell fizetni 3 240 000 forintot

1 pont

Összesen

3 pont

**III. Táblázatos, jelöléssel megoldandó feladatok**

**1. Olvassa el figyelmesen az alábbi eseteket és számítsa ki az adott magánszemélyre vonatkozóan a szociális hozzájárulási adóból a 2022. november hónapra vonatkozóan igénybe vehető kedvezmény összegét! Minden magánszemély foglalkoztatásának kezdete 2021. augusztus 1., és a kedvezmény egyéb feltételei minden esetben teljesülnek.**

Adatok forintban

Foglalkoztatott	Bruttó munkabér	Kedvezmény
Szakkézettséget nem igénylő munkakör	180 000	
Pályakezdként felvett munkavállaló	450 000	
Megváltozott munkaképességű alkalmazott	280 000	
3 gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nő	350 000	

2 pont

2. Jelölje az alábbi táblázat megfelelő oszlopában X-el, hogy a felsorolt jövedelmek járulékalapot képező jövedelemnek vagy járulékalapot nem képező jövedelemnek minősülnek a Tbj. törvény alapján!

Jövedelem	Járulékalapot képez	Nem képez járulékalapot
A munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj		
A biztosítási jogviszony megszűnését követően kifizetett felszolgálati díj		
Vagyoni jog felhasználásának ellenértékéért kifizetett díj		
Az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj		
A foglalkoztató által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás		
Nem munkavégzés ellenértékéért kapott, jövedelmet pótló kártérítés		

3 pont

3. Válassza ki, hogy a személyi jövedelemadó rendszerében a felsorolt juttatások milyen típusú jövedelemnek minősülnek, jelölje X-szel a táblázat megfelelő oszlopában!

Jövedelem	Adómentes juttatás	Béren kívüli juttatás	Egyes meghatározott juttatás	Munkabéreként adózó juttatás
Kifizető által adott csekély értékű ajándék				
Csoportos személyszállítási szolgáltatás				
SZEP Kártyára munkáltató által utalt összeg értékhatárt meghaladó része				
Munkáltató által a magánszemély javára önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba utalt havi 20 000 Ft tagdíj-hozzájárulás				
Üzleti utazáshoz kapcsolódó, nem az utazás és szállás díjában foglalt étkezés megtérítése				
Szakszervezet által tagjának nyújtott üdülési szolgáltatás 150 000 Ft értékben				

3 pont



#### IV. Számítási feladatok

##### 1. feladat

Egy 18 főt foglalkoztató kisvállalkozás adóévi adatairól a következőket ismerjük:

- Adózás előtti eredménye: 230 000 eFt.
- Tárgyévben többféle beruházást valósított meg a következő értékekben:
  - új termelőüzem 50 000 eFt
  - régi raktárépület felújítás 18 000 eFt
  - gyártógépsor vásárlás 6 000 eFt
  - irodai bútorvásárlás 4 800 eFt.
- Egyházi fenntartásban lévő egyetemnek felsőoktatási támogatási megállapodás alapján 2 000 eFt értékben utalt át támogatást.
- Elengedett követelés összege 1 500 eFt, amiből kapcsolt vállalkozás felé elengedett összeg 1 300 eFt, a többi magánszemély felé elengedett összeg.
- Az előző évben követelésre elszámolt értékvesztésből 4 000 eFt-ot visszaírt, amit bevételként számolt el.
- Kutatás-fejlesztésre elszámolt összeg 7 600 eFt, amiből támogatásból valósult meg 5 000 eFt.
- Eredménytartalékból lekötött tartalékba átvezetett és ott december 31-én fejlesztési célra lekötött tartalékként kimutatott összeg 18 000 eFt.
- Várható kötelezettségekre 13 300 eFt céltartalékot képzett és számolt el ráfordításként.
- A társaság beruházási hitel kamatára 5 000 eFt-ot fizetett, amire adókedvezményt vehet igénybe.
- A korábbi évekről áthozott veszteség összege 80 000 eFt.

**Számítsa ki a vállalkozás 2022-re vonatkozó társasági adófizetési kötelezettségét!**

adatok ezer Ft-ban

Levezetés	Összeg (eFt)


<b>6 pont</b>	
---------------	--

**2. feladat**

Egy magánszemély jövedelmeiről az adóév vonatkozásában a következőket ismerjük.

- A magánszemély bruttó munkabére havi 350.000 Ft.
- Egy szakmai tanfolyam megtartásáért megbízási szerződéssel kapott az év során 600.000 ft-ot, amellyel szemben 400.000 ft költségről adott adóelőleg-nyilatkozatot, és év végén rendelkezett is a megfelelő költség számlákkal.
- Édesapjával közös vállalkozásából 1.000.000 ft osztalékot kapott.
- Lekötött megtakarításai után 250.000 ft kamatot írt jóvá a számlavezető bankja.
- Egy kétéves kisgyereke van.
- Feleségét előző év májusában vette el.
- Minden lehetséges kedvezményt egyedül kíván igénybe venni.

**Állapítsa meg a magánszemélyt terhelő éves szja és szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettséget (térjen ki minden jövedelemre, és ne foglalkozzon azzal, hogy az adót, szocho-t adóelőlegként, év közben vagy év végén kell-e megfizetni)!**

adatok Ft-ban

Levezetés	Összeg (Ft)

<b>5 pont</b>	
---------------	--

A III. feladattípus pontszáma összesen:

<b>25 p</b>	
-------------	--

#### IV. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás, Illeték, Rehabilitációs hozzájárulás, helyi adók, különadók (pl. kiskereskedelmi adó, biztosítási adó)

##### I. IGAZAK-E A KÖVETKEZŐ ÁLLÍTÁSOK?

A válasz csak indokolással fogadható el!

Jó válaszonként 1-1 pont.

1. Egy Ausztriában biztosított – nem nyugdíjas – újságíró egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapján elszámolt bevétele után a magyar lapkiadó foglalkoztató 13%, a magánszemély pedig 15% egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás fizetésére kötelezett.

Igaz

Hamis

**Indoklás:**

2. Lakáscsere esetében 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:**

3. Nem kell idegenforgalmi adót fizetnie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal megbízásából vizsgálatot végző személynek a településen eltöltött vendégéjszakák után.

Igaz

Hamis

**Indoklás:**

<b>3 pont</b>	
---------------	--

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

Teljesen jó válaszonként 1-1 pont - amennyiben legfeljebb 50%-os a helyes válaszok aránya, de nincs helytelen jelölés, úgy 0,5 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, pótkocsi hagyaték után az általános szabályok szerinti az illetékfizetési kötelezettség.

2. Mely helyi adónemek alanyai lehetnek a vállalkozók a helyi adó törvény szerint? az építményadó,  
b) a telekadó,  
c) az idegenforgalmi adó,  
d) a helyi iparüzési adó.
3. A kiskereskedelmi adó alapja:  
a) az adóalany adott évi adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele  
b) az adóalany adott évi adóköteles tevékenységéből származó összes bevétele  
c) az adóalany adott évi összes tevékenységéből származó nettó árbevétele  
d) az adóalany adott évi összes tevékenységéből származó összes bevétele

3 pont	
--------	--

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

#### 1. Szöveges rövid kifejtések

a) Írja le lényegre törően az alábbi meghatározást!

Milyen közterheket vált ki az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás?

1 pont	
--------	--

b) Fejtse ki!

Kik számára, mely esetben lehetséges és hogyan alakul a helyi adó rendszerében az iparüzési tevékenység esetén az adó alapjának egyszerűsített meghatározása?

2 pont	
--------	--

2. **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!**

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

- a) élettárstól személygépkocsi öröklése
- b) 65. életévét betöltött személy úti okmányának igénylése
- c) Zrt. bejegyzésére irányuló eljárás
- d) gépjárművezetői engedély kiadására irányuló eljárás igénylése 65 év felett
- e) erkölcsi bizonyítvány idei 4. kérelmezése
- f) festmény hatósági árverésen történő megszerzése
- g) menyasszonynak vőlegénytől 200 ezer Ft értékű eljegyzési gyűrű átadása

3 pont	
--------	--

3. **Döntse el!**

A következő feladat kérdéseire számítások alapján lehet válaszolni. A megadott eredmények közül **válassza ki a helyesnek tartottat! Indokolás és/vagy számszerű levezetés nélkül** a feladat **nem értékelhető!**

Egy kereskedelmi- és szolgáltató vállalkozás tárgyidőszaki éves átlagos statisztikai állományi létszáma 80 fő, ebből boltban dolgozik 60 fő. A központban egy fő megváltozott munkaképességű munkavállaló dolgozik teljes munkaidőben. Mennyi a társaság **rehabilitációs hozzájárulási** kötelezettsége a tárgyévre?

- a) 3 600 000 Ft
- b) 5 400 000 Ft
- c) 0 Ft, mert 100 Fő alatt nincs ilyen kötelezettség.

2 pont	
--------	--

Összesen:

<b>8 pont</b>	
---------------	--

#### IV. ADJON TANÁCSOT!

Otthonteremtő Csaba azt tervezi, hogy eddigi megtakarított pénzéből a közeljövőben a főváros közelében egy kertes házat vagy Budapesten egy lakóparkban korszerű lakást vásárol. Két, még épülő ingatlan közül szeretne választani.

Ezek a következők:

- a) Az egyik lehetőség egy kertes, **még nem szerkezetkész családi ház** megvétele Gödön **29 millió Ft-ért**.
- b) A másik lehetőség egy fővárosi lakóparkban vállalkozó által újonnan épített, hamarosan átadásra kerülő **társasházi lakás** garázsbeállóval **33 millió Ft-ért**. (A garázsbeálló a vételárból 3,5 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 **vagyonszerzés kori illetékkötelezettség**, ha a vételi ár megegyezik a forgalmi értékkel!
- **Adjon tanácsot** az **illetékkötelezettség optimalizálása** szempontjából Otthonteremtő Csabának!

**Tanács:**

<b>6 pont</b>	
---------------	--

## V. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁT!

*Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendőek figyelembe! A "megoldó kulcstól" eltérő formában történő helyes megoldás pontszámlevonás nélkül is elfogadható!*

A váci székhelyű „VÁRLAK” Kft - amely középvállalkozás - működéséről a következő adatok ismertek. A 2022. évi **nettó árbevétele 985 000 ezer forint**, az eladott áruk beszerzési értéke **450 000 ezer forint**, a közvetített szolgáltatások értéke **430 000 ezer forint**, anyagköltség **7 500 ezer forint**. A váci önkormányzat képviselő testülete évek óta az iparüzési adó mértékét a törvényi maximumon határozta meg. (A számításokat ezer forintra kerekítve végezze!)

**Feladat:** Állapítsa meg a „VÁRLAK” Kft, mint középvállalkozás által a **2022. évre fizetendő helyi iparüzési adót!**

<b>5 pont</b>	
---------------	--

A IV. feladattípus pontszáma összesen:

<b>25 p</b>	
-------------	--