

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2023. február 15. 13:00 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

**04115006 Adótanácsadó
szakképesítés**

Képesítő vizsga

**Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

Az írásbeli vizsgatevékenység megnevezése:

Az adózás komplex elméleti ismerete

Időtartama: 240 perc

A vizsga ideje: 2023. február 15. 09:00

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

P. H.

2023. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

FIGYELEM!

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!

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 adóhatóság az adós részére ügygondnokot rendel, ha az adósnak van lefoglalható vagyontárgya, de az adós külföldön lakik.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adóhatóság az adós részére ügygondnokot rendel, ha az adósnak van lefoglalható vagyontárgya, de az adós lakóhelye vagy tartózkodási helye ismeretlen, külföldön lakik, vagy hosszabb ideig ott tartózkodik, vagy a székhelyén nem fellelhető vagy székhelye ismeretlen.

1 pont

2. Az adóigazgatási eljárás csak hivatalból indulhat.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adóigazgatási eljárás kérelemre vagy hivatalból indul.

1 pont

3. Az adóhatóság a nem természetes személy adózót ötszázezer forintig terjedő bírsággal sújthatja, ha iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget.

Igaz

Hamis

Indokolás: Az adóhatóság az adózót egymillió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja, ha iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget.

1 pont

Összesen

3 pont

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

1. A végrehajtási költségminimum

- a) ingófoglalás esetén 5 ezer forint, ingatlanfoglalás esetén 10 ezer forint,
- b) ingó- és ingatlanfoglalás esetén 5 ezer forint,**
- c) ingó- és ingatlanfoglalás esetén 10 ezer forint,
- d) nincs költségminimum.

1 pont

2. A büntetőeljárást kezdeményező jegyzőkönyvet az adóhatóság az adózónak

- a) hivatalból átadja,
- b) korlátozott adattartalommal átadja,
- c) nem adja át,**
- d) kérésre átadja.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Ha az adókötelezettség az adózó halála miatt szűnik meg, az adóhatóság az adót
- jegyzőkönyv felvételével állapítja meg,
 - határozattal állapítja meg,**
 - nem állapítja meg, a bevallást az özvegynek/örökösnek kell benyújtania,
 - bevallástervezetként megküldi az özvegynek/örökösnek, akinek azt el kell fogadnia.

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

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

III. Végezze el a kijelölés szerinti feladatokat!

1. Egészítse ki a mondatokat a megfelelő határidőkkel!

Az ellenőrzést az adózó észrevétele alapján az észrevétel beérkezésétől, szóban előterjesztett észrevétel esetén annak jegyzőkönyvbe foglalásától számított legfeljebb **(30)** napig, jogkövetési vizsgálat esetében legfeljebb **(15)** napig lehet folytatni.

Az ellenőrzést az ellenőrzés befejezésétől számított **(30)** napon belül, az ok felmerülésétől számított **(15)** napig akkor is lehet folytatni, ha a tényállás tisztázása válik szükségessé.

Az adóhatóság az adózót a kiegészítő ellenőrzésről a kiegészítő ellenőrzés kezdő napjának megjelölésével haladéktalanul értesíti. A kiegészítő ellenőrzésről kiegészítő jegyzőkönyvet kell készíteni.

1-1 pont, összesen 4 pont

4 pont	
--------	--

2. Melyek a kérelemre, illetve a hivatalból induló jogorvoslati eljárások?

Kérelemre induló jogorvoslati eljárások:

- a fellebbezési eljárás,
- a felügyeleti eljárás, és
- a közigazgatási per.

Hivatalból induló jogorvoslati eljárások:

- a döntés módosítása vagy visszavonása az adóhatóság saját hatáskörében,
- az ügyészségről szóló törvény szerinti ügyészi felhívás és fellépés nyomán indított, és
- a felügyeleti eljárás.

0,5-0,5 pont, összesen 3 pont

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

3. Milyen adókat állapítja meg határozattal az állami adó- és vámhatóság (kivetéses adózás), illetve az önkormányzati adóhatóság?

Az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás)

- a regisztrációs adót,
- az Áfa tv.-ben meghatározott esetekben az általános forgalmi adót,
- a Jöt.-ben meghatározott esetekben a jövedéki adót,
- a belföldi gépjárművek adóját.

Az önkormányzati adóhatóság kivetéssel állapítja meg az

- építményadót,
- a telekadót,
- a magánszemély kommunális adóját, továbbá

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- ha az önkormányzati rendelet másként nem rendelkezik - a települési adót.

felsorolásonként 0,5-0,5 pont összesen 4 pont

4 pont	
---------------	--

4. Egészítse ki a megfelelő törvényi időpontokkal az ellenőrzések határidejére vonatkozó táblázatot!

Határidő megnevezése	Határidő
az ellenőrzés lefolytatásának határideje jogkövetési vizsgálat esetén	30 nap
az ellenőrzés lefolytatásának határideje ismételt ellenőrzés esetén	90 nap
az ellenőrzés lefolytatásának határideje központosított ellenőrzés esetén	120 nap
az ellenőrzés lefolytatásának határideje adóellenőrzés esetén	90 nap
az ellenőrzés lefolytatásának határideje adóellenőrzés esetén a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózóknál	120 nap
Az adóellenőrzés időtartama a csoportos adóalany, valamint az áfa-regisztrált adóalany kivételével a cégbejegyzésre nem kötelezett adózó és a megbízható adózó esetén - feltéve, hogy az adózó az ellenőrzést nem akadályozza - nem haladhatja meg	180 nap
Az adóellenőrzés időtartama nem haladhatja meg	365 nap
Az ellenőrzési határidőt indokolt esetben az ellenőrzést végző adóhatóság vezetője egyszer meghosszabbíthatja, adóellenőrzés esetében	90 nap
Az ellenőrzési határidőt indokolt esetben az ellenőrzést végző adóhatóság vezetője egyszer meghosszabbíthatja, jogkövetési vizsgálat esetében	30 nap
A meghosszabbított ellenőrzési határidőt rendkívüli körülmények által indokolt esetben, az ellenőrzést végző adóhatóság indokolt kérelmére a felettes szerv egyszer meghosszabbíthatja.	90 nap

0,5-0,5 pont

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

5. Oldja meg az alábbi esettanulmányt!

A H. Kft. pénzügyi vezetője keresi meg Önt, mint adótanácsadót, hogy adjon tanácsot a következő kérdésben.

A Kft. 2020. október havi ÁFA bevallását már önellenőrizte 2021 novemberében oly módon, hogy kevesebb kötelezettséget vallott (adózó javára szolgáló önellenőrzés volt, így önellenőrzési pótlékfizetési kötelezettség nem merült fel). Az említett időszak és adónem tekintetében 2023 februárjában ismételten önellenőrzés vált szükségessé, plusz kötelezettség előírásával (adózó terhére szóló önellenőrzés).

Válaszoljon az alábbi kérdésekre!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

a) Van-e önellenőrzési pótlékfizetési kötelezettség?

Igen.

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

b) Mi az önellenőrzési pótlék mértéke a konkrét esetben?

Ismételt önellenőrzésről van szó, a mérték a jegybanki alapkamat másfélszerese.

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

c) Mi az önellenőrzési pótlék mértéke, ha az adózó megbízható adózó?

A mérték a jegybanki alapkamat másfélszerese.

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

Összesen	
-----------------	--

19 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. Osztrák adóalany által Ukrajnából megvalósított termékimport Magyarországon adómentes, ha előre ismert, hogy a terméket a magyarországi vámjogi szabadforgalomba helyezést követő 30 napon belül Ausztriába szállítják.

Igaz

Hamis

Indokolás: Adófelfüggesztés érvényesül arra a termékimportra, melynél a termék vámjogi szabadforgalomba helyezése ugyan Magyarországon történik meg, de a vámkezeléskor bemutatott szerződés alapján látható, hogy a termék rendeltetési helye más Európai Unió tagállamban van. Amennyiben a célországba való elszállítás 30 napon belül meg is történik, úgy a termékimport a felfüggesztés lezárását követően adómentessé válik, a célországban közösségen belüli beszerzéseként keletkezik az adófizetési kötelezettség. (Áfa tv.95.§ (3))

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

2. A 2021.07.01-től bevezetett egyablakos rendszer a teljesítési hely szabályokat nem változtatja meg, ez csak egy adminisztrációs egyszerűsítés.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. Tekintve, hogy az Áfa tv. XIX. fejezetében meghatározott esetekben (uniós és nem uniós OSS-ben és import IOSS-ben) 2021.07.01-től nem a teljesítésre vonatkozó szabályok kerültek módosításra, hanem a területi hatályon kívüli ügyletek belföldön történő bevallása, adminisztrálása. (Áfa tv. 49/A.§, XIX.fejezet)

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

3. Jövedéki terméket adófelfüggesztési eljárás keretében az Európai Unión belül e-Kto-val lehet szállítani.

Igaz

Hamis

Indokolás: A Jöt. vonatkozó előírása értelmében jövedéki terméket tagállamok között adó-felfüggesztési eljárásban e-TKO-val, azaz elektronikus termék kísérő okmánnyal lehet szállítani. (Jöt. 54. § (1.))

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. Az Uniós Vámkódex vonatkozó előírása értelmében az aktív feldolgozás során
- az uniós árut az Unió vámterületén kívül,
 - a nem uniós árut az Unió vámterületén, (Uniós Vámkódex 256. cikk)**
 - az uniós árut másik tagállamban egy vagy több feldolgozási műveletnek vetik alá.

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

2. Alanyi adómentesség alkalmazható:
- Import távértékesítéskor,
 - Külföldön teljesített szolgáltatásnyújtás esetében,
 - Közösségen belüli termékbeszerzés esetén, amennyiben az adott naptári évben a termékbeszerzések összege a 10.000 €-s értéket nem lépik át. (Áfa tv. 193. § (1) e))**

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

3. Gépjárműflotta-üzemeltetőnek minősül az:
- Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 100 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 75%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.
 - Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 50 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 75%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik. (Rega tv.2.§ 15. pont)**
 - Európai Gazdasági Térségben székhellyel rendelkező, gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, amely tárgyév január 1-jén legalább 50 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 100%-a gépjármű bérbeadásból, lízingbeadásból származik.

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

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

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1.a Soroljon fel legalább 4 olyan feltételt, amelyet a belföldi adóalanynak teljesítenie kell, ha adóalapját utólag (adóalany vevő esetében) behajthatatlan követelés jogcímén csökkenteni szeretné:

Megoldás:

- Az adóalany és a termék beszerzője/szolgáltatás-igénybevevője független fél kell, hogy legyen,
- A termék vevőjének, szolgáltatás-igénybevevőjének adószáma nincsen törölve a teljesítés időpontjában,
- A behajthatatlan követelés ellenértéke más módon nem térül meg,
- A termék vevője, szolgáltatás-igénybevevője nem szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók adóhatósági adatbázisában,
- Az adóalany nem áll csőd-, felszámolási, vagy kényszertörlési eljárás hatálya alatt,
- Az adóalany előzetesen írásban értesíti a termék beszerzőjét. *(Áfa tv. 77.§ (7)) (Minden helyes válasz 0,5 pontot ér, így 4 helyes válasz esetén 2 pont jár)*

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

1.b Minek a fedezetül szolgál a jövedéki biztosíték? Soroljon fel 2 olyan személyt, szervezetet, aki (amely) jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett! *A biztosíték mértékére nem kell kitérnie!*

Megoldás:

Az adó-felfüggesztési eljárás keretében történő szállítással, tárolással, az adófizetési kötelezettség teljesítésével járó adókockázatra jövedéki biztosítékot kell nyújtani. *(Jöt. 18. § (1) bek.) (1p)* Jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett:

- az adóraktár engedélyese a Jöt-ben említett kivételekkel, *(Jöt. 21. §)*
- a felhasználói engedélyes, *(Jöt. 33. §)*
- a bejegyzett kereskedő, *(Jöt. 25. §)*
- a bejegyzett feladó, *(Jöt. 27. §)*
- a jövedéki engedélyes kereskedő, *(Jöt. 28. §) (fentiekből 2 személy említése 1 pont)*

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

1.c Ki minősül a regisztrációs adó alanyának főszabály szerint, Közösségen belüli beszerzésnél, importnál, átalakításnál, flotta üzemeltető által belföldre bérbe adott jármű esetén?

Megoldás:

A regisztrációs adó alanya:

- főszabály szerint az a személy, szervezet, akinek a nevére a járművet forgalomba helyezik,
- ha a forgalomba helyezésre Közösségen belüli beszerzés közvetlen következményeként kerül sor, az áfa-fizetésre kötelezett személy,
- ha a forgalomba helyezésre a gépjármű importjának közvetlen következményeként kerül sor, úgy az importáló,
- ha a forgalomba helyezésre átalakítás miatt kerül sor, a gépjármű tulajdonosa,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a külföldi székhelyű flotta üzemeltető esetén maga a flotta üzemeltető, aki adókötelezettségét pénzügyi képviselő útján teljesíti.

(Rega tv. 4. §. 4 helyes válasz*1/2 pont)

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

2. Válassza ki az első oszlopban feltüntetett szereplőhöz a megfelelő Áfa. tv. szerinti szabályt a második oszlopból!

szereplő	Áfa tv. szerinti adóügyi megítélés
1. A pénzügyi képviselő	a) meghatalmazás alapján eljárhat az adóraktározási eljárás alatt álló termék adómentes Közösségen belüli értékesítésében, ilyenkor a kiraktározáskor szükséges adóbiztosítékot is ő nyújtja. (Áfa tv. 4. melléklet 19. pont)
2. Az adóraktárból kiraktározó személye	b) az áfa-csoportot, illetve az együttműködő közösséget képviseli az adóhatóság előtti eljárásban, illetve bírósági és más hatósági eljárásjogi cselekmények alanyaként. (Áfa tv. 8. § (3) bek.)
3. A közvetett vámjogi képviselő	c) a termékimport utáni adófizetési kötelezettséget saját nevében teljesíti. (Áfa tv. 145. § (2) bek.)
4. Az adóraktár engedélyese	d) maga a beraktározó, adóraktáron belül történt értékesítési sorozat esetén az utolsó igazolt értékesítő, vagy az attól beszerző adóalany lehet. (Áfa tv. 4. melléklet 18. pont)
5. A kijelölt képviselő	e) a behozatali vámtartozás megfizetésére kötelezett megbízója helyett és nevében fizeti meg az import áfát. (Áfa tv. 145. § (1) bek.)

pl. 1.→e) (minden további helyes megoldás eseményenként 0,5 pont) Az illusztrált módon, és ne vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, mert a javítást végző számára így egyértelmű!

Megoldás: 2. →d); 3.→c); 4. →a); 5. →b)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 2 pont*)

Mezőgazdasági különleges jogállású ügyfele talajművelést végzett 2023.01-ban Baranya-megyében francia adóalany megrendelő részére. Az ellenérték 3.000 €. ($1\text{€} = 386\text{ Ft}$) Mennyi kompenzációs felárat kellett kapnia a megrendelőtől forintban?

- a) 138.960 Ft,
- b) 81.060 Ft,
- c) nincs kompenzációs felár, mert külföldi a szolgáltatás megrendelője.

Megoldás:

1)/b. **81.060 Ft** a helyes válasz. Mezőgazdasági különleges jogállású adóalany által nyújtott szolgáltatás után 7% a kompenzációs felár mértéke akár növénytermesztési, akár állattenyésztési tevékenységhez köthető. A más tagállami megrendelő is a különleges jogállású adóalany (nyújtó) országában érvényes kompenzációs felárat fizeti. [$3.000\text{ €} * 386\text{ Ft} * 0,07 = 81.060\text{ Ft}$] (*Áfa tv. 201. § (2) bek. b) pont*) (2p)

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

Összesen	10 pont	
-----------------	----------------	--

IV. Adjon tanácsot!

Havi áfa-bevalló belföldi adóalany ügyfele adófizetési kötelezettségének teljesítésére 2023. évtől pénzforgalmi elszámolást választott, azt az Art. vonatkozó előírásának megfelelően az adóhatósághoz bejelentette. Szlovák adóalany partnerétől reklámszolgáltatást vett igénybe 2.000 euróért ($1\text{ €} = 386\text{ Ft}$) 2023.01.22-én, amelyről szóló számlát 02.06-án kézhez vette. Mivel az ellenértéket még nem fizette ki a szlovák társaságnak, azt kérdezi Öntől, hogy a pénzforgalmi elszámolás miatt az ellenérték kiegyenlítéséig az egyébként fordított adózás alá tartozó ügyletben adólevonási jogát sem gyakorolhatja? Tájékoztassa ügyfelét az Áfa tv. vonatkozó előírásairól! Illetve mutassa be számszakilag amennyiben szükséges!

Megoldás:

A pénzforgalmi elszámolás az *adóalany által* belföldön teljesített ügylet fizetendő adójára vonatkozik, illetve a levonási jog gyakorlását illetően a *rá áthárított* előzetesen felszámított áfa-ra. (*Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) és b) pont*) (1p)

A szóban forgó ügylet után valóban a fordított adózás szabályai szerint kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni (*Áfa tv. 140. § (a) pontja*). A pénzforgalmi elszámolás szabályai azonban a fordított adózás alá eső ügyletekre nem vonatkoznak, hiszen itt nincs szó az adóalany *által* teljesített ügyletről, és *rá áthárított* előzetesen felszámított áfa-ról sem. (1p)

Az Áfa tv. 56.§ előírásának alkalmazásával az adófizetési kötelezettséget a 2023. február hónapról benyújtott bevallásban kell teljesítenie a magyar társaságnak, az adólevonási jogát ugyanebben a bevallásban gyakorolhatja. (1p)

Számszakilag ez: $2.000\text{ €} * 386\text{ Ft/€} * 0,27 = 208\text{ e Ft-ot}$ jelent (*Áfa tv. 120. § b) pont; 127. § (1) bek. bb) pont*) (1p).

Összesen	4 pont	
-----------------	---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. Számítási feladatok

A megrendelő által rendelkezésre bocsátott méteráruból női konfekció termékek kiszabásával foglalkozó, közösségi adószámmal rendelkező havi bevalló MODELL Kft-nél 2023 januárjában az alábbi gazdasági események történtek. **1 €=386 Ft**

Gazdasági esemény	nettó ellenérték e Ft/€-ban
1. Szabászati bér munka végzése szlovén adóalany megrendelő részére. A megmunkált termék kiszállítása január 10-én megtörtént.	15.000 €
2. Szabászati gépek beszerzése Csehországból. A gépek december 25-én érkeztek meg szállítólevél kíséretében, a jan. 5-i kibocsátású számla január 15. napján érkezett, február 6-án lett kiegyenlítve.	60.000 €
3. Szalagkéses szabásgép mechanikai szerkezetének javítását, karbantartását MODELL Kft. megrendelésére román adóalany végzi el. A szolgáltatás megrendeléséhez szerződés szerint előlegfizetés kapcsolódik, az 1.500 € összegű előleget a román fél bankszámláján 01. 18-án jóváírták.	1.500 €
4. Programvezérlésű szabásgép elektronikai rendszerének javítását belföldi, pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany végzi el 01. 25. teljesítéssel. Az általa kibocsátott számlán a <i>pénzforgalmi elszámolás</i> szerepel. MODELL Kft. az ellenértéket 02. 02. napján utalta el.	180
5. Közüzemi szolgáltatások, bejövő számlák mindegyike 01. hóban ki lett állítva gáz (<i>elszámolási időszak: nov.15-dec. 20.</i>) fizetési határidő 01. 27. víz (<i>elszámolási időszak: nov.20-dec. 24.</i>) fizetési határidő 01. 30. elektr. energ. (<i>elszámolási időszak: nov.20-dec. 28.</i>) fizetési határidő 02. 05. távközlési szolg. (<i>elszámolási időszak: nov.20-dec.28</i>) fizetési határidő 02. 05.	120 150 390 180

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről, határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a január hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót! (eseményenként 1 pont, 5 esemény *1 = 5 pont) Amelyik adatnál nincs € jelölés, ott az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat e Ft-ra kerekítse!

Fizetendő adó:

e Ft

1. A bér munka szolgáltatás teljesítési helye a Közösségen belül letelepedett adóalany megrendelő székhelye, telephelye (<i>Áfa tv. 37. § (1) bek.</i>), Szlovénia.	Áfa-hat. kívül
2. Közösségi beszerzésnél az adófizetési kötelezettség a számlán szereplő kibocsátási dátum szerinti bevallásban, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján keletkezik. Esetünkben a számlakibocsátás napja lesz az irányadó. $60.000 \text{ €} * 386 * 0,27 =$	6.253
3. Külföldről igénybevetett, a megrendelőnél adófizetési kötelezettséget keletkeztető szolgáltatáshoz kapcsolódó előleg esetén, már a juttatott előleg is adóköteles. Az előleg utáni áfát a megrendelő fizeti, az átutalt előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza. (<i>Áfa tv. 59. § (3) bek.</i>) $1.500 \text{ €} * 386 * 0,27 =$	156

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Levonható adó:

e Ft

2. a számla megérkezett, levonási jog gyakorolható	6.253
3. A külföldi fél részére utalt előleg fizetendő adóként beállított áfája le is vonható. <i>(Áfa tv. 120. § b) pont)</i>	156
4. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adózótól befogadott számlával adólevonási jog csak az ellenérték megfizetése napját magában foglaló bevallásban gyakorolható akkor is, ha a számlabefogadó nem pénzforgalmi adózó <i>(Áfa tv. 119. § (1) bek.)</i> . A számla kiegyenlítésének dátuma 02.02., adólevonási jog a februári adó-megállapítási időszakban érvényesíthető.	következő bevallás
5. gáz+víz szolgáltató számlában a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, esedékesség 01. hó, most levonható, $(120+150) * 0,27 =$ elektromos energia szolgáltató számlájában a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, esedékesség szerint 02. hó, következő bevallásban vonható le távközlési: fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követi, esedékesség 02. hó, következő bevallásban vonható le	73 Köv.bevall. Köv.bevall.

Összesen	5 pont	
-----------------	---------------	--

A II. feladattípus pontszáma összesen:

25 p	
-------------	--

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. A munkáltató által munkavállaló részére Széchenyi Pihenő Kártya szálláshely alszámlájára utalt legfeljebb évi 450 ezer forint támogatás béren kívüli juttatásnak minősül.

Az állítás **HAMIS**, mert 2023. január 1-jétől a Széchenyi Pihenő Kártya alszámlái megszűntek. A Széchenyi Pihenő Kártya éves rekreációs keretösszege, amennyiben a magánszemély munkaviszonya egész évben fennáll, 450 ezer forint.

1 p	
------------	--

2. Az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet szerinti kiskereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozó vállalkozói bevétele az éves minimálbér ötvenszerezését nem haladhatja meg.

Az állítás **HAMIS**, mert kizárólag az átalányadózást választó egyéni vállalkozóra tartalmazza az Sza törvény e korlátozást. A vállalkozói személyi jövedelemadózási szabályai szerint adózó kereskedelmi tevékenységeket végző egyéni vállalkozóra nincs bevételi korlát a törvényben.

1 p	
------------	--

3. A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalónak megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének tízszerese személyenként, évente.

Az állítás **HAMIS**, mert a rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalónak megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének kilencszerese, és nem tízszerese személyenként, évente.

1 p	
------------	--

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

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

1. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisvállalati adóalany a tőkekivonás cégbírósági bejegyzésére tekintettel az adóévben a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeget növelő tételként kell figyelembe vevye az adóalap meghatározásakor.
- b) A kisvállalati adóalanyiség csak az adóév első napjától választható.
- c) A kisvállalati adóalany a korábbi adóévekben keletkezett veszteséget 10 évig határolhatja el.
- d) A kisvállalati adóalany a kapott osztalék címén az adóévben elszámolt bevétel összegét minden esetben csökkentő tételként veheti figyelembe az adóalap meghatározásakor.

1 p	
------------	--

2. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A kisadózó vállalkozók tételes adózását választhatja az ügyvéd, az ügyvédi tevékenységről szóló törvényben meghatározott tevékenységére tekintettel.
- b) A kisadózó vállalkozók kettős könyvviteli nyilvántartás vezetésére kötelezett.
- c) Nem képezi a kisadózó vállalkozó bevételét a vállalkozói bankszámláján jóváírt kamat összege.
- d) **Nem képezi a kisadózó vállalkozók bevételét a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás.**

1 p

3. Válassza ki a helyes megállapítást!

- a) A magánszemély által fizetendő szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség felső határa minden esetben a minimálbér huszonnégyszerese.
- b) **A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető szociális hozzájárulási adókedvezmény a munkáltató által a foglalkoztatott után megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 13 százaléka.**
- c) Munkaerőpiacra lépő az a munkavállaló, aki a kedvezményezett foglalkoztatás kezdő hónapját megelőző 365 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni vagy társas vállalkozói jogviszonnyal.
- d) Az egyéni vállalkozónak havonta kell bevallania a szociális hozzájárulási adó és a társadalombiztosítási járulék kötelezettségét.

1 p

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

III. Táblázatos, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Az alábbi táblázatban egészítse ki, hogy az egyszerűsített foglalkoztatás esetén a minimálbér hány százaléka a munkáltató által fizetendő napi közteher, és mennyi annak munkavállalóként, egy napra jutó összege 2023. január 1-jétől!

Foglalkoztatás jellege	Közteher napi mértéke a minimálbér százalékában	Közteher napi összege	Pont
Mezőgazdasági és turisztikai idénymunka	0,5%	1 200 Ft/fő	1
Alkalmi munka	1%	2 300 Ft/fő	1
Filmipari statiszta alkalmi munka	3%	7 000 Ft/fő	1

3 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Jelölje az alábbi táblázat megfelelő oszlopában X-szel, hogy azok adózás előtti eredményt növelő vagy adózás előtti eredményt csökkentő tételnek minősülnek a Tao törvény szerint!

Gazdasági esemény	Adózás előtti eredményt növelő tétel	Adózás előtti eredményt csökkentő tétel	Pont
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék adóévben felhasznált összege		X	0,5
Kiegészítő spotfejlesztési támogatás	X		0,5
Forintról devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözeteinek összege az áttérést követő adóévben	X		0,5
Kisajátított ingatlanra kapott ellenérték és annak könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözete		X	0,5
Megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén személyenként, havonta, e személyek részére kifizetett munkabér, de legfeljebb az adóév első napján érvényes minimálbér, feltéve, hogy az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben nem haladja meg a 20 főt		X	0,5
Bíróság előtt nem érvényesíthető követelés miatt elszámolt ráfordítás	X		0,5

3 p

Összesen 6 pont

IV. Számítási feladatok

1. feladat

Egy magánszemély 1995. március 5-én született, 2023. február havi munkaviszonyból származó bére 650 000 Ft. A magánszemélynek két gyermeke van, egyik 1, míg a másik 3 éves, aki súlyosan fogyatékosnak minősül. Az édesanya harmadik gyermekét várja, várandóságának 91-ik napját 2023. február 15-én tölti be.

Számítsa ki a magánszemély 2023. február havi nettó jövedelmét úgy, hogy lehetőleg minden kedvezményt vegyen igénybe.

Megnevezés	Február havi jövedelem (forintban)		Pont
	Számítás menete	Összeg	
Havi bruttó bér		650.000	
30 év alatti anyák kedvezménye		- 499 952	1
Személyi jövedelemadó előleg alap	650.000-499.952	150.048	0,5
Családi adóalap kedvezmény	3 x 220.000 + 66.670	726.670	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Számított társadalombiztosítási járulék számított összege	$650.000 \times 0,185$	120.250	0,5
Családi járulékkedvezmény	$(726.670-150.048) \times 0,15$	86.493	1
Levonandó társadalombiztosítási járulék	$120.250-86.493$	33.757	0,5
Összes levonás		33.757	
Nettó jövedelem		616.243	0,5

5 p

2. feladat

Egy magánszemély 2023. január 29-én megkezdte egyéni vállalkozói tevékenységét és ezzel egyidejűleg bejelentette, hogy adókötelezettségét a kisadózó vállalkozók tételes adója szerint teljesíti. A vállalkozó 2023. február 15-én megbetegedett, és az orvosi igazolás szerint március 20-ától válik újból keresőképessé. Az egyéni vállalkozó a betegsége idejére táppénzben részesült. Az egyéni vállalkozónak 18.000.000 forint árbevétele származott a vállalkozói tevékenységéből, és költségeinek fedezetére 1.000.000 forint vissza nem térítendő támogatásban is részesült.

Feladat: Számítsa ki az egyéni vállalkozó vállalkozói adófizetési kötelezettségét (iparüzési adótól tekintszen el)!

Megoldás

	adatok forintban	
Egyéni vállalkozó adófizetési kötelezettsége	összeg	Pont
Tételes adófizetési kötelezettség (táppénzben töltött napok száma több mint 30 nap) 12 hónap – március = 11 hónap; 11×50.000	550.000	1
Összes bevétel	18.000.000	
költségeinek fedezetére kapott támogatás nem bevétel		
Keretösszeg ($11 \times 1.500.000$)	16.500.000	1
40 %-os adófizetési kötelezettség $(18.000.000-16-500.000) \times 0,4$	600.000	0,5
Összes adófizetési kötelezettség	1.150.000	0,5

3 p

3. feladat

Egy könyveléssel és adótanácsadással foglalkozó korlátolt felelősségű társaság 2019.-ben bejelentkezett a kisvállalati adó hatálya alá. A társaság 2023. I. negyedévi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. A Kft. egy havi munkavállalók részére kifizetett bérköltsége 10 000 ezer forint.
2. A munkavállalók közül egy öregségi nyugdíjas. Munkabére havi 350 000 forint.
3. Január 1-én munkaszerződést kötött két pályakezdővel. Mindkettőjük havi bére 350 000 forint.
4. A Kft.-nek egy magánszemély tulajdonosa van, aki személyes közreműködés keretében végzi a társaság tevékenységét, havi díjazása 300.000 forint. A magánszemély tag más munkavégzésre irányuló jogviszonnyal nem rendelkezik.
5. A vállalkozás január hónapban megbízási szerződést kötött egy magánszeméllyel. A magánszemély a feladatot elvégezte, a díjazás februárban kifizetésre került. A bruttó megbízási díj 500 000 forint, a magánszemély költségnyilatkozatot nem adott.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A Kft. a munkavállalók gyermekei részére egyenként 19.165 forint értékű tanszercsomagot vásárolt. A vállalkozás összesen 10 gyermek részére adott át mikuláscsomagot.
7. A vállalkozás március 18-án 10 000 ezer forint osztalék kifizetéséről döntött, amit a következő napon át is utaltak a társaság tulajdonosainak.

Feladat: Számítsa ki a társaság 2023. I. negyedévi kisvállalati adó előleg összegét!

Megoldás

adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
Kft. I. negyedévi bérköltése 10 000 000 x 3	30.000.000	0,5
Kiegészítő tevékenységet végző magánszemély munkabére 350 000 x 3	-1.050.000	0,5
Pályakezdő foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmény 232 000 x 2 x 3	-1.392.000	0,5
Tagi jogviszonyra tekintettel figyelembe veendő összeg 296.400 600 x 1,125 x 3	1.000.350	0,5
Megbízási díj járulék alapja 500 000 x 0,9	450.000	0,5
Csekély értékű ajándék 19.165 x 10	191.650	0,5
Osztalékfizetés	10.000.000	0,5
Személyi jellegű kifizetés kisvállalati adóelőleg alapja	29.200.000	0,5
2023. I. negyedévi kisvállalati adó előleg összege	3.920.000	0,5

5 p	
------------	--

Összesen	
-----------------	--

13 pont	
----------------	--

A III. feladattípus pontszáma összesen:

25 p	
-------------	--

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. Rehabilitációs hozzájárulással – mint közteher-kötelezettséggel - azon munkáltatóknak kell számolniuk, akiknél a munkavállalók száma a 20 főt meghaladja, és az általuk foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5%-át.

HAMIS, mert rehabilitációs hozzájárulással azoknak a munkáltatóknak kell számolniuk, akiknél a munkavállalók száma a 25 főt meghaladja, és az általuk foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5%-át, a kötelező foglalkoztatási szintet.

2. Személygépjármű mostoha- és nevelt gyermek, mostoha- és nevelőszülő általi öröklése esetén a 20 millió forintos öröklési illetékelőny nem alkalmazható.

IGAZ, mert a gépjármű, pótkocsi vagyonszerzési illetéke nem forgalmi érték alapján állapítható meg, ezért mostoha- és nevelt gyermek, mostoha- és nevelőszülő általi öröklés esetén a 20 millió forintos öröklési illetékalap mentesség nem alkalmazható.

3. A Pénzügyminisztérium ingatlanait nem terhelheti építmény- és telekadó-kötelezettség, mert a helyi adó törvény szerint a PM nem adóalany.

IGAZ, mert a Pénzügyminisztériumra, mint költségvetési szervre nem terjed ki a helyi adó törvény hatálya.

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

II. HÚZZA ALÁ A HELYES VÁLASZ(OKA)T!

Teljesen jó válaszonként 1-1 pont - amennyiben legalább 50%-os a helyes válaszok aránya és nincs helytelen jelölés, úgy 0,5 pont.

1. Lakástulajdonnak minősül
- az építési engedély szerint lakóház céljára létesülő építmény, amennyiben annak készültégi foka a szerkezetkész állapotot eléri.**
 - hasznosításától függetlenül az ingatlan-nyilvántartásban minden lakóházként nyilvántartott épület.
 - az ingatlan-nyilvántartásban tanyaként feltüntetett földrészlet, ha azon lakóház van.**
 - a lakóépülettel egybeépült garázs.
2. Ki jogosult a helyi adókról szóló törvény alapján helyi iparüzési adót bevezetni?
- vármegyei önkormányzat**
 - fővárosi önkormányzat**
 - kerületi önkormányzat
 - községi önkormányzat**

3. Adóköteles biztosítási szolgáltatás
- a casco biztosítás
 - a vagyon- és balesetbiztosítás nyújtása
 - a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás
 - a betegségbiztosítás

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

III. VÉGEZZE EL A KIJELÖLÉS SZERINTI FELADATOKAT!

1. Szöveges rövid kifejtések

- a) Írja le lényegre törően az alábbi meghatározást!

Hol érvényesíthető és **mit jelent** az illetékfeljegyzési jog?

1 pont

Megoldás:

Az illetékfeljegyzési jog a **bírósági 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**.

- b) **Fejtse ki!**

Ismertesse lényegre törően, hogy **mely tételekre** vonatkozik és **mit jelent** az **adóalap-csökkentő tételek korlátozása a helyi iparüzési adó alapjának** megállapításakor! **Mely esetben kell** a sávok korlátozási számítását elvégezni?

2 pont

Megoldás:

Az **eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke** együttes összegének nettó árbevételből való levonhatósága sávok módján, **korlátosan** válik lehetővé. Más adóalapot csökkentő tételre, például az anyagköltség levonhatóságára a korlátozás nem vonatkozik.

0,5 pont

Az adott sávba jutó nettó árbevétel **csökkentő összeg az összes nettó árbevétel csökkentő összeg és az adott sávba jutó nettó árbevétel összes nettó árbevételben képviselt arányának szorzata**. Az elszámolható csökkentés a sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel degresszív csökkenő százaléka (85- 75 – illetve 70%-a).

0,5 pont

A szabályozás szerint a nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- 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.

0,5 pont

A sávok korlátozást akkor kell alkalmazni, **ha a nettó árbevétel meghaladja az 500 millió forintot**.

0,5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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!** 3 pont

Megoldás:

Az illetékek fajtái	Jelölések
1. Öröklési illeték	a, c
2. Ajándékozási illeték	d
3. Visszterhes vagyonaátruházási illeték	e, f
4. Közigazgatási hatósági eljárási illeték	g
5. Bírósági eljárási illeték	b
Mentesség érvényesül/Nem illetékköteles	g

- a) halál esetére szóló ajándékozás
- b) külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepének bejegyzése
- c) szlovák állampolgár által magyarországi termőföld öröklése
- d) élettárstól kapott nyaklánc 250 000 Ft értékben
- e) NAV hatósági árverésén megszerzett bútor
- f) 14 millió Ft forgalmi értékű új lakás haszonélvezeti jogának megvétele
- g) tisztán elektromos motorkerékpár öröklése örökbefogadó szülőtől

A jó illetékfajtákért 1 pont, egyébként a jelöléseknél 4 jó válasz 1 pont, összesen 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 nyugdíjas adószakértő egy lapkiadó felkérésére riportsorozatot írt, melynek elismeréseképpen 450 000 forint bevételt szerzett (magánszemély nyilatkozata szerint költséget nem kíván elszámolni).

Az adószakértő kérte a kiadótól az **egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás** alapján történő elszámolást.

Állapítsa meg, mennyi lehet a **magánszemélyt megillető, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás** szabályai szerinti **nettó összeg!** 2 pont

- a) 382 500 Ft
- b) 407 250 Ft**
- c) 450 000 Ft

Megoldás:

Magánszemély bevétele: 450 000 Ft

EKHO alap: 450 000 Ft 0,5 pont

EKHO mértéke: 9,5% 0,5 pont

EKHO összege: $450\,000 \times 0,095 = 42\,750$ Ft 0,5 pont

A magánszemélyt megillető **nettójuttatás:** $450\,000 - 42\,750 = 407\,250$ Ft 0,5 pont

Összesen	8 pont	
-----------------	---------------	--

IV. ADJON TANÁCSOT!

Gondolkodó János másfél éve eladott egy isaszegi társasházi lakást 20,5 millió forintért, amit még 2015-ben örökölt. Jelenleg szüleinél lakik.

Gondolkodó János szeretne saját lakásba költözni. Le is előlegezett már Gödöllőn egy lakóparkban épülő, 32 millió Ft-ért hamarosan átvehető, az építető vállalkozó által értékesített új lakást garázsbeállóval. (A garázsbeálló a vételárból 3 millió forintot tesz ki.)

Feladat:

- a) **Ismertesse**, hogy az ingatlanszerzéshez kapcsolódóan igénybe vehető **illetékkedvezmények, illetékmentességek** közül esetünkben Gondolkodó János melyiket alkalmazhatja!
- b) **Számítsa ki**, hogy az ingatlanszerzéshez kapcsolódó - akár a több változatban is igénybe vehető - **illetékelőnyöket kihasználva mennyi lenne** Gondolkodó János **illetékkötelezettsége!**
- c) **Adjon tanácsot** Gondolkodó Jánosnak az **illetékkötelezettség optimalizálása** szempontjából **ajánlható változatra!** Ismertesse azt is, hogy mi a **feltétele a kedvezmény, mentesség** érvényesítésének! Van-e a magánszemélynek **bejelentési kötelezettsége?** (Feltételezzük, hogy a forgalmi érték megegyezik a vételi/eladási árral.)

6 pont

Megoldás:

a) ILLETÉKKEDVEZMÉNY - ILLETÉKMENTESSÉG:

Az általános szabályoktól eltérően - ahol az illeték alapja a vásárolt lakás és garázsbeálló esetében egyaránt az **ingatlan** terhekkal nem csökkentett **forgalmi értéke** - a lakások cseréje során alkalmazható a **különbözet szerinti illetékalap** (cserét pótló vétel) alapján történő számítás lehetősége. Ha a **magánszemély vevő** egy másik lakástulajdonát a vásárlást megelőző **három** vagy azt követő **egy éven belül** eladja, az illeték alapja a vásárolt és az eladott lakástulajdon - terhekkal nem csökkentett - **forgalmi értékének a különbözete**. A **különbözet szerinti kedvezmény csak a lakás** esetében vehető figyelembe, a **garázsbeállónál nem**. Ez a kedvezményes elszámolási lehetőség a példa szerinti esetben, Jánosnál is fennáll.

0,5 pont

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.

0,5 pont

b) Számítások a KEDVEZMÉNYES SZABÁLYOK szerint

ba) Gondolkodó János illetékkötelezettsége a KÜLÖNBÖZET/CSERÉT PÓTLÓ VÉTEL alapján:

A megvásárolt **32 millió** forintos ingatlanból **29 millió** forint a **lakás értéke**, **3 millió** forint pedig a **garázsbeálló** értéke.

Lakás után:

Lakások forgalmi értékének különbözete:

Eladott lakás	-20,5 millió Ft	
Vásárolt lakás	<u>29,0 millió Ft</u>	
Érték különbözete:	+ 8,5 millió Ft	0,5 pont

Illetékalap a cserét pótló vétel alapján: 8 500 000 Ft

Visszterhes illetékkötelezettség: 8 500 000 x 0,04 = **340 000 Ft** 0,5 pont

Garázsbeálló:

Illetékalap: 3 000 000 Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Illetékkötelezettség: $3\,000\,000 \times 0,04 = 120\,000 \text{ Ft}$ 0,5 pont
Gondolkodó Jánosnak az ingatlan után a **cserét pótló vétel** alapján számított **együttes illetékkötelezettsége 460 000 Ft** lenne. 0,5 pont

bb) Gondolkodó János illetékkötelezettsége ÚJ LAKÁS KEDVEZMÉNY alapján:

Lakás után:

A megvásárolt **32 millió** forintos ingatlanból **29 millió** forint a **lakás értéke**, **3 millió** forint pedig a **garázsbeálló** értéke.

Lakástulajdon 29 millió Ft

Vásárolt lakás forgalmi értéke 29 000 000 Ft

Illeték: $29\,000\,000 \times 0,04$ 1 160 000 Ft

- 15 millió Ft kedvezménye (15 millió \times 0,04) 600 000 Ft

Illetékkötelezettség **560 000 Ft** 1 pont

Garázsbeálló (3 millió Ft):

Illetékalap: 3 000 000 Ft

Illetékkötelezettség: $3\,000\,000 \times 0,04 = 120\,000 \text{ Ft}$ 0,5 pont

Gondolkodó Jánosnak az ingatlan után a **vállalkozó** által értékesítés céljára **újonnan épített lakás** alapján számított **együttes illetékkötelezettsége 680 000 Ft** lenne. 0,5 pont

c) TANÁCS:

Gondolkodó Jánosnak illetékfizetés szempontjából kedvezőbb a **cserét pótló vétel** alapján (különbözet szerinti illetékalap) történő **elszámolás**, mert így **220 000 Ft-tal kevesebb** az illetékfizetési kötelezettség. Ennek **feltétele**, hogy a vagyonszerző a megfelelő okiratok eljuttatásával egyidejűleg **nyilatkozzon** a **különbözet szerinti illetékalap** elszámolási szándékáról legkésőbb az illetékfizetési meghagyás véglegessé válásáig az állami adóhatóságnak. 1 pont

Összesen	6 pont	
-----------------	---------------	--

V. OLDJA MEG A KÖVETKEZŐ PÉLDÁT!

Részpontok adhatók! A hibák nem halmozottan veendőek figyelembe! A „megoldókulcstól” eltérő formában történő helyes megoldás pontszámlevonás nélkül is elfogadható!

A „VÁLLALOM” Bt. székhelye egy saját tulajdonú 1155 m²-es telken lévő kétszintes családi házban van. A ház és a melléképület által lefedett alapterület 290 m². A teljes alapterületből a melléképületben lévő szerszámokkamra 32 m², valamint a tüzelőtároló 28 m², a garázs 40 m², a műhely 50 m², a szobák 120 m², az előszoba 15 m², a konyha 12 m², a fedett terasz 14 m², egyéb helyiségek 55 m². A vállalkozások által használt ingatlanok után az önkormányzat az inflációs korrekció nélküli törvényi maximum 90%-ában állapította meg az építmény- és telekadó mértékét.

Feladat: Állapítsa meg, **mennyi** a vállalkozás által **fizetendő építmény és telekadó kötelezettség** éves összege! 5 pont

Megoldás:

Építményadó

Adóalap:

Hasznos alapterület:

$$(40 \text{ m}^2 + 50 \text{ m}^2 + 120 \text{ m}^2 + 15 \text{ m}^2 + 12 \text{ m}^2 + 7 \text{ m}^{2*} + 55 \text{ m}^2) = 299 \text{ m}^2 \quad 1 \text{ pont}$$

A szerszámokkamra, valamint a tüzelőtároló egyáltalán nem, a *fedett terasz pedig 50%-os mértékben számít bele a hasznos alapterületbe. 0,5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adómérték:

$1100 \text{ Ft/m}^2 \times 0,9 = 990 \text{ Ft/m}^2$ 0,5 pont

Építményadó: $299 \text{ m}^2 \times 990 \text{ Ft/m}^2 = \mathbf{296\ 010 \text{ Ft/év}}$ 0,5 pont

Telekadó

Telekadó számított alapja: $1155 \text{ m}^2 - 290 \text{ m}^2 = 865 \text{ m}^2$ 0,5 pont

- Le mentesség (hasznos alapterület): $- 299 \text{ m}^2$ 0,5 pont

Adóalap: 566 m²

Adómérték: $200 \text{ Ft/m}^2 \times 0,9 = 180 \text{ Ft/m}^2$ 0,5 pont

Telekadó: $566 \text{ m}^2 \times 180 \text{ Ft/m}^2 = \mathbf{101\ 880 \text{ Ft/év}}$ 0,5 pont

A „VÁLLALOM” Bt. tárgyévi adókötelezettsége **építményadóból 296 010 Ft,**
telekadóból pedig 101 880 Ft. 0,5 pont

Összesen	5 pont	
-----------------	---------------	--

A IV. feladattípus pontszáma összesen:

25 p	
-------------	--

Felhasznált szakirodalom

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben
- a közös hozzáadott-érték rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv
- 282/2011/EU végrehajtási rendelet a közös hozzáadott-érték adó rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv intézkedéseinek megállapításáról
- A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 952/2013/EU rendelet az Uniós Vámkódex létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2022. Teszt és példatár (Penta Unió 2022.)
- Dr. Herich György: Adótan (Penta Unió 2023)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2023. Magyarázatok (Penta Unió 2022.)