

# NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

A vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

**2128-06 Jövedelemadózási feladatok**

A vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat megnevezése:

Jövedelemadózási átfogó ismeretek számonkérése

## Szóbeli vizsgatevékenység

Szakképesítés azonosító száma, megnevezése:

**61 344 01 0000 00 00 Adótanácsadó**

**Szóbeli vizsgatevékenység időtartam: 30 perc** (felkészülési idő 15 perc, válaszadási idő 15 perc)

**Jóváhagyta:** Dr. Balog Ádám  
helyettes államtitkár

**Alkalmazandó: 2011. 05. 02-től**

## Szóbeli tételsor

1. A személyi jövedelemadóztatás célja. Az adókötelezettség jellemzői, hatálya, az illetőség megállapítása, teljes körű és korlátozott adókötelezettség, az adókötelezettség keletkezésének időpontja a belföldi illetőségű személyek körében.
2. A külföldi jövedelem és a külföldiek jövedelmének adózása a személyi jövedelemadó rendszerében. Jövedelemadó kötelezettség a Magyarországon dolgozó külföldiek körében (illetőség megállapítása, a jövedelemforrásának megállapítása, belföldi jövedelem adóztatása, a kettős adózás esetei, kiküszöbölésük eszközei).
3. Az adó megállapításának módozatai: adóbevallás helyett adónyilatkozat – önadózás (egyszerűsített bevallás az adóhatóság közreműködésével illetve klasszikus önadózás) vagy munkáltatói adómegállapítás.
4. Az összevonandó jövedelmek típusai, főbb jellemzői.
5. A bevétel és a jövedelem tartalma a személyi jövedelemadóban, a jövedelmek meghatározása, csoportosítása.
6. Költség és költségelszámolás év közben és év végén a személyi jövedelemadó területén.
7. Az önálló tevékenységből származó jövedelmek jellemzői, az ide sorolható bevételek, a jövedelem meghatározásának szabályai, az adóelőleg megállapításának lehetőségei.
8. A nem önálló tevékenységből származó jövedelmek jellemzői, az ide sorolható bevételek, költségterítések, az adóelőleg megállapítása.
9. Egyéb jövedelmek jellemzői, az ide sorolható bevételek, az adóelőleg megállapítása.
10. Az adóelőleg megállapítás szabályai. (Munkáltató, kifizető, önadózó.) Személyi jövedelemadó előleg levonási, fizetési, bevallási és adatszolgáltatási szabályai.
11. A személyi jövedelemadó bevallása. Mit kell, és mit nem kell bevallani? A magánszemély bevallásra kötelezett jövedelmei utáni adó megállapításának rendszere, főbb szakaszai.
12. Adómentességek és a számított adót csökkentő kedvezmények rendszere a személyi jövedelemadóztatásban. Az adókedvezmények sorrendje. Rendelkezés az adóról.
13. A külön adózó jövedelmek típusai, főbb jellemzői a személyi jövedelemadó rendszerében.
14. Az egyéni vállalkozók adóztatása a személyi jövedelemadó rendszerében (VSZJA, osztalékalap és kivét adója, átalányadó), az egyes adókötelezettségek: bejelentkezés, működés, megszüntetés. Választási lehetőségek.
15. Vagyon- és vagyoni jog átruházásából, ingatlan hasznosításából származó jövedelmek adóztatása a személyi jövedelemadó rendszerében. Mezőgazdasági tevékenység adóztatásának sajátosságai.

16. A béren kívüli juttatások, béren kívülinek nem minősülő egyes meghatározott juttatások és további meg nem határozott juttatások adóztatása a személyi jövedelemadóztatásban. A „cafeteria” rendszerű juttatások.
17. Tőkejövedelmek adóztatása (kamatjövedelem, árfolyamnyereségből-, az értékpapír kölcsönzésből-, tőzsdai ügyletekből-, osztalékból, ellenőrzött tőkepiaci ügyletből, tartós befektetésből származó jövedelem) a személyi jövedelemadó rendszerében.
18. Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás jellemzői, hatálya, alanyai, feltételei, alapja. A közteherviselési hozzájárulás megoszlása, a kifizető és az adóalany feladatai.
19. A társasági adó általános jellemzői, teljes és korlátozott adókötelezettség, az adó alanyai és az adó mértéke. Adókötelezettség a belföldi illetőségű társaságok és egyéb adóalanyok körében a társasági adó rendszerében.
20. Az adóalap megállapítása, a korrekciós tételek okai, összefüggései a társasági adó rendszerében. Összefüggések a számviteli törvénnyel. Az elhatárolt veszteség.
21. A külföldi vállalkozó adóztatása Magyarországon (telephely, fióktelep, kereskedelmi képviselő). Az adóalap megállapítása, a kettős adózás esetei, kiküszöbölésük eszközei.
22. A külföldiek adóztatásának fontosabb szabályai, nemzetközi egyezmények, az OECD modellegyezmény, a kettős adóztatási egyezmények, fontosabb EU irányelvek (anya-leányvállalat-, kamat-jogdíj-, fúziós irányelv).
23. A különleges adóalap meghatározás területei, a non-profit szervezetek adóztatása, ingatlanal rendelkező társaság.
24. Adóalap módosítás az átalakulás, megszűnés esetén. A pénzügyi eszközök értékelésére és a tőkekivonásra vonatkozó sajátos szabályok.
25. A számított és a fizetendő adó meghatározása, adókedvezmények, adómentességek a társasági adó rendszerében. Veszteségelhatárolás.
26. A társasági adó előlegének megfizetése, az adó bevallásának szabályai, jogkövetkezmények.
27. A vállalkozással össze nem függő ráfordítások figyelembe vétele, az adományok, támogatások kezelése a társasági adóztatásban. A csekély összegű (de minimis) támogatások.
28. A társasági adóalanyok adózott eredményének felhasználása. A kapcsolt vállalkozások a társasági adó rendszerében. Az elszámolóár-szabályozás és nyilvántartás.
29. Az osztalék adóztatása. Osztalékfizetés belföldre, külföldre, természetes személynek, vállalkozásnak.
30. Különadók (hitelintézeti járadék, pénzügyi szervezetek különadója, egyes ágazatokat terhelő különadó, magánszemélyek jogviszonyának megszűnéséhez kapcsolódó különadó).
31. Az egyszerűsített vállalkozói adó célja, jellemzői, választásának, működésének, megszűnésének feltételei. Az egyszerűsített vállalkozói adó kapcsolata a többi adónemmel, fizetési kötelezettséggel.

32. Az egyszerűsített vállalkozói adó alapja, mértéke, adóelőlege, bevallása.
33. Egyéb adók és adó jellegű kötelezettségek: szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás, háztartási alkalmazottak utáni regisztrációs díj.
34. A társadalombiztosítási járulékok a belföldi személyek körében. A foglalkoztató, a kifizető, a biztosított, az egyéni vállalkozó járulék alapja, a járulék mértéke. Az egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulék. A társas vállalkozás járulékai. Önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak rendszere. Nyugdíj-előtakarékosság.
35. Az egészségügyi hozzájárulás rendszere, jellemzői a belföldi személyek körében. Az egészségügyi hozzájárulás mértéke, a hozzájárulás fizetési kötelezettség korlátja. A kifizetők és a magánszemély által fizetendő egészségügyi hozzájárulás és az egészségügyi szolgáltatási járulék.