

Adótanácsadó szakképesítés
ELLENŐRZÉSI ISMERETEK
Szóbeli vizsgatételsor

1. A magyarországi ellenőrzési rendszer. Törvényhozó hatalom: Országgyűlés, országgyűlési bizottságok, képviselők. Semleges hatalom: Államfő.
2. A magyarországi ellenőrzési rendszer. Jogvédelmi szervek: Alkotmánybíróság, országgyűlési biztosok, bíróságok, ügyészségek.
3. Helyi közügyek: területi és települési önkormányzatok. Pénzügyi Bizottság.
4. A magyarországi ellenőrzési rendszer. Végrehajtó hatalom: Kormány. Minisztériumok, nem minisztériumi formában működő államigazgatási szervek, kormányzati belső ellenőrző szervek: pénzügyminiszter, KEHI, Magyar Államkincstár.
5. Pénzügyi ellenőrzés, államháztartás külső pénzügyi ellenőrzése: Állami Számvevőszék.
6. Pénzügyi ellenőrzés. Ágazati hatósági ellenőrzés (PSZÁF, SZF, APEH, VPOP, egyéb szervezetek).
7. A kormányzat belső pénzügyi ellenőrzése: kormányzat (pénzügyminiszter, Magyar Államkincstár, utólagos belső pénzügyi ellenőrzés), KEHI, költségvetési fejezeti felügyeleti ellenőrzés.
8. A belső ellenőrzés: FEUVE, a belső ellenőrzés rendszere. Felelősség, hatáskör. Tervezés, program, végrehajtás, jelentés, intézkedési terv, nyilvántartás.
9. Adóellenőrzés. Adóhatóságok: állami adóhatóság, önkormányzati adóhatóság, vámhivatal.
10. Az adóellenőrzés általános szabályai: felkészülés az ellenőrzésre, az egyes adóhatóságok felkészülésének és az ellenőrzések lefolytatásának azonossága és eltérése (cél, feladat, illetékesség, hatáskör, törvényi feltételrendszer, kiválasztási rendszer, adatbázisok (hagyományos, konstruált, társhatósági, nemzetközi, a kiválasztás törvényi kötelezettségei).
11. Adóhatósági ellenőrzés. Felkészülés az ellenőrzésre (bejelentkezés, adatszolgáltatási nyomtatványok ellenőrzése, különleges engedélyek, kérelmek (méltányossági, egyéb), adóbevallások, önellenőrzések, folyószámla tapasztalatok feldolgozása).
12. Adóhatósági ellenőrzés. Az ellenőrzés megkezdésének feltételei: Értesítés, határidők, ellenőrzési formák sajátosságai, az állami adóhatóság ellenőrzései: bevallás utólagos ellenőrzése, ismételt ellenőrzés, felülellenőrzés, felügyeleti intézkedés, megbízólevél, vizsgálati program.
13. Adóhatósági ellenőrzés. Az ellenőrzés megkezdésének feltételei: Az adózó jogai és kötelezettségei. Az adóhatóság jogai és kötelezettségei. Képviseleti jogosultság ellenőrzése, iratok bekérése, megismételt eljárás, önellenőrzés tilalma.
14. Az állami adóhatóság ellenőrzésének sajátosságai: az adókötelezettség vizsgálata. Bejelentkezés (bejelentkezés, változás bejelentés, áfa bejelentés, adóbevallás, adófizetés, bizonylatok, számviteli politika, nyilvántartás).
15. Adóhatósági ellenőrzés. A tényállás tisztázási kötelezettség: az iratok szerepe és ellenőrzése az adóellenőrzésben. A bizonyítási eszközök és a bizonyítás (irat, tanúvallomás, szakértő, nyilatkozat, helyszíni szemle, más adózó adatai, próbagyártás, próbavásárlás, leltár, tolmács).
16. Adóhatósági ellenőrzés. Az általános forgalmi adó: Adólevonási jog, adófizetési kötelezettség, adómentességek, bejelentési kötelezettség, adóbevallás, adóalap, adómérték, elszámolható adó, becslés.
17. Adóhatósági ellenőrzés. Az általános forgalmi adó: Termékek és szolgáltatások Közösségen belüli beszerzése, értékesítése, távértékesítés. A teljesítés helye. Termékek és szolgáltatások export/importjának forgalmi adóztatása (termékexporttal egy tekintet alá eső értékesítések, termékimporthoz kapcsolódó önadóztatás feltételei, közvetett vámjogi képviselő).
18. Adóhatósági ellenőrzés. Az általános forgalmi adó: Az általánostól eltérő, különös adózási módok az áfa rendszerében. Adómentességek (alanyi adómentesség, tárgyi adómentesség, adómentes közösségen belüli értékesítés, adómentes termékexport, adómentes termékimport).
19. Adóhatósági ellenőrzés. A magánszemély jövedelemadója: Illetőség, jövedelem, bevétel, költség, bevallási szabályok, összevontan adózó jövedelmek, adókedvezmények, adóelőleg.

Adótanácsadó szakképesítés
ELLENŐRZÉSI ISMERETEK
Szóbeli vizsgatételSOR

20. Adóhatósági ellenőrzés. A magánszemély jövedelemadója: Vagyonrészesedés, tőkejövedelmek, természetbeni juttatások, vegyes jövedelmek.
21. Adóhatósági ellenőrzés. A jövedelem és a kiadások viszonya: tényállás tisztázás, adóalap megállapításának módszerei, becslés (vagyonosodási vizsgálatok).
22. Adóhatósági ellenőrzés. Az egyéni vállalkozó adófizetése, átalányadó, tételes átalányadózás.
23. Adóhatósági ellenőrzés. Egyszerűsített vállalkozói adó: Választás, nyilvántartások, adóalap, adómérték, adóbevallás, adófizetés, bizonylatok, áfa.
24. Adóhatósági ellenőrzés. Társadalombiztosítási járulékok. A biztosítottak köre, a járulék mértéke. A jövedelemhez kapcsolódó fizetési kötelezettségek, egészségügyi hozzájárulás, munkaadói és munkavállalói járulék, vállalkozói járulék, szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs járulék.
25. Adóhatósági ellenőrzés. Adózás előtti eredmény. Társasági és osztalékadó. Eszközök elszámolása: készletek, befektetett eszközök, követelések. Források elszámolása: céltartalék, kötelezettségek, költségek, ráfordítások, árbevétel.
26. Adóhatósági ellenőrzés. Társasági adóalap módosító tényezők, adómentességek, osztalékadó. Különadók. Külföldi vállalkozások adózása.
27. Adóhatósági ellenőrzés. Egyéb adók, fizetési kötelezettségek. Innovációs járulék, környezetvédelmi termékdíj, környezetterhelési díj, kulturális járulék, játékadó.
28. Adóhatósági ellenőrzés. Támogatások. Mezőgazdasági támogatások ellenőrzése. Fogyasztói árkiegészítés. Magyarországi támogatások, pályázatok.
29. Önkormányzati adóellenőrzés sajátosságai: építményadó, telekadó, luxusadó, idegenforgalmi adó, kommunális adó, iparüzési adó, az önkormányzatok által kivetett gépjárműadó.
30. EU vámellenőrzés. Folyamatba épített ellenőrzés, hatósági ellenőrzés, utólagos vámellenőrzés.
31. Vámhivatali ellenőrzés. Jövedéki és energiaadó ellenőrzés. Hatósági ellenőrzés és hatósági felügyelet. Adóellenőrzés.
32. Vámhivatali ellenőrzés. Regisztrációs adó ellenőrzése. Hatósági kapcsolatrendszer (közlekedés felügyelet - fővámhivatalok - BM Okmányiroda) valós idejű adatlekérdezés útján megvalósuló ellenőrzések, hatósági ellenőrzések, és adóellenőrzések.
33. Illetékellenőrzés. Az illetékek rendszere. Hatáskör, ellenőrzési feladatok. Forgalmi érték meghatározás. Szemleellenőrzés.
34. Az adóhatósági ellenőrzés befejezése, írásba foglalás, jegyzőkönyv (szempontok, adatai, mellékletei, megállapítások, szerkezete, záradék).
35. Adóhatósági ellenőrzés. Hatósági eljárás. Végzés. Határozat. A határozat formai és tartalmi kellékei (rendelkezés, indokolás).
36. Adóhatósági ellenőrzés. Határozat javítása, kiegészítése, kézbesítése. Jogorvoslat, másodfokú eljárás, felügyeleti intézkedés, bírósági felülvizsgálat.
37. Adótanácsadói ellenőrzés. Sajátosságai, jellemzői, módszerei.
38. Adótanácsadói ellenőrzési program. Az egyes területek sajátosságai: személyi jövedelemadó, helyi adók.
39. Adótanácsadói ellenőrzés. Az egyes területek sajátosságai: társasági- és osztalékadó, áfa.
40. Adótanácsadói ellenőrzés. Hiányosságok pótlása, önellenőrzés. Értékelés, visszacsatolás, adótanácsadói jelentés.