

2125-06 Ellenőrzés

A szakmai ismeretek

Törvényhozó hatalom ellenőrzése. Alkotmánybíróság, köztársasági elnök, bíróságok, ügyészségek, Állami számvevőszék, MNB, Országgyűlési Biztosok, helyi önkormányzatok.

A kormány ellenőrzése. Ágazati hatósági ellenőrzés (PSZÁF, SZF, APEH, VPOP, egyéb).

Kormányzat belső pénzügyi ellenőrzése (pénzügyi irányítás, utólagos pénzügyi ellenőrzés).

Adóhatósági ellenőrzés - Állami adóhatóság.

Adóhatósági ellenőrzések rendszere.

Adóellenőrzés tervezése, a kiválasztás, a felkészülés.

Az adózó értesítése.

Az adóhatóság és az adózó jogai és kötelezettségei.

Az adóellenőrzés folyamata.

Dokumentális ellenőrzés.

A bizonyítás eszközei (iratok, szemle, szakértő, tanú, nyilatkozat).

Becslés.

Az egyes területek ellenőrzésének sajátosságai.

Általános forgalmi adó.

Társasági adó és osztalékadó.

Személyi jövedelemadó.

Társadalombiztosítási járulék és egészségügyi hozzájárulás.

Helyi adók.

Egyéb adók és adójellegű kötelezettségek, támogatások.

Vállalatok alakulásához, átalakulásához, megszűnéséhez kapcsolódó ellenőrzések.

Elszámolóár ellenőrzések.

Vagyonosodási vizsgálatok.

Az ellenőrzés befejező műveletei (jegyzőkönyv, észrevétel).

Határozat.

Illetékek rendszere.

Hatáskör, feladatok.

Forgalmi érték.

Szemle ellenőrzés.

Eljáró hatóság ellenőrzése.

Adóhatósági ellenőrzés.

Vámellenőrzés.

Folyamatba épített ellenőrzés.

Utólagos ellenőrzés.

Jövedéki termékek ellenőrzése.

Hatósági felügyelet.

Hatósági ellenőrzés.

Jövedéki ellenőrzés.

Adóellenőrzés.

Adóhatósági ellenőrzés - Önkormányzat.

Építményadók.

Kommunális adók.

Iparűzési adó.

Az adóhatóság kapcsolatrendszere (adóhatóságok egymás közötti kapcsolata, adóhatóság más szervezetekkel, intézményekkel történő kapcsolattartása).

Adókötelezettség (bejelentés, adómegállapítás, adóbevallás, adó-, és előlegfizetés, bizonylatok, nyilvántartás, adatszolgáltatás, adólevonás, adóbeszedés).

Az adóigazgatási eljárás.

Felügyeleti intézkedés.

Végrehajtási eljárás.

Bírósági eljárás.

Irányadó joghatóság a nemzetközi adózásban.

Jogorvoslat a nemzetközi adózás területén.

Pénzmosás elleni törekvések.

Adótanácsadói ellenőrzés célja, területei.

Adótanácsadói ellenőrzési program készítése. Egyes területek ellenőrzésének sajátosságai.

Az ellenőrzések realizálási lehetőségei, adókockázat elemzés.

Hiányosságok pótlása, önellenőrzés.

Értékelés, visszacsatolás, adótanácsadói jelentés.