

# Adózási ismeretek szóbeli vizsga tételei

Hatályos: 2022.03.01.

## a) Három fogalom, vagy rövid felsorolás ismertetésének ellenőrző kérdései

1. „Bruttó” az ÁFA rendszerében.
2. „Nettó” az ÁFA rendszerében.
3. Adólevonási jog az ÁFA rendszerében.
4. Fizetendő adó az ÁFA rendszerében.
5. Előzetesen felszámított adó az ÁFA rendszerében.
6. Levonható adó az ÁFA rendszerében.
7. ÁFA státusz.
8. Pénzügyileg rendezendő adó az ÁFA rendszerében.
9. Az ÁFA elszámolási rendszere a költségvetéssel.
10. Székhely az ÁFA rendszerében.
11. Telephely és fióktelep az ÁFA rendszerében.
12. Letelepítés az ÁFA rendszerében.
13. Adószám helye az ÁFA rendszerében.
14. Szokásos piaci ár az ÁFA rendszerében.
15. Ellenérték az ÁFA rendszerében.
16. Bekerülési érték az ÁFA rendszerében.
17. Export az ÁFA rendszerében.
18. Import az ÁFA rendszerében.
19. Belföld az ÁFA rendszerében.
20. Külföld az ÁFA rendszerében.
21. Közösség az ÁFA rendszerében.
22. Közösségen belüli értékesítés, beszerzés az ÁFA rendszerében.
23. Tagállam az ÁFA rendszerében.
24. Harmadik ország az ÁFA rendszerében.
25. Sorozat jellegű értékesítés az ÁFA rendszerében.
26. Teljesítés helye az ÁFA rendszerében.
27. Általános határidők az ÁFA rendszerében.
28. Vállalkozó a helyi iparüzési adó rendszerében.
29. Vállalkozási tevékenység a helyi iparüzési adó rendszerében.
30. Megosztás a helyi iparüzési adó rendszerében.
31. Illetékességi terület a helyi iparüzési adó rendszerében.
32. Általános határidők a helyi iparüzési adó rendszerében.
33. Adóhiány az Art. szerint.
34. Adóteljesítmény tartalma.
35. Hibás bevallás az Art. szerint.
36. Kifizető az Art. szerint.
37. Köztartozás az Art. szerint.
38. Csekély összegű (de minimis) támogatás az Art. szerint.
39. Adótartozás az Art. szerint.
40. Adomány a Tao rendszerében.
41. Ingatlan a Tao rendszerében.
42. Mikro-, kis- és középvállalkozás a Tao rendszerében.
43. Nyilvántartott értékvesztés a Tao rendszerében.
44. Osztalék a Tao rendszerében.

45. Számított nyilvántartási érték a Tao rendszerében.
46. Külföldi személy a Tao rendszerében.
47. Társaság a Tao rendszerében.
48. Üzemkörön kívüli ingatlan a Tao rendszerében.
49. Társas vállalkozó és társas vállalkozás a Tb rendszerében.
50. Járulékalapot képező jövedelem a Tb rendszerében.
51. Minimálbér fogalma a Tb rendszerében.
52. Belföldi fogalma a Tb rendszerében.
53. Biztosított fogalma a Tb rendszerében.
54. Foglalkoztató fogalma a Tb rendszerében.
55. Szolgálati idő fogalma a Tb rendszerében.
56. Keresőképtelen fogalma a Tb rendszerében.
57. Üzemi baleset fogalma a Tb rendszerében.
58. Eltartott és kedvezményezett eltartott fogalma.
59. Kiegészítő tevékenységet folytató a Tb rendszerében.
60. Saját jogú nyugdíjas a Tb rendszerében.
61. Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság (illeték tv.).
62. Táppénz, betegszabadság.
63. A vagyonszerzési illeték alapja öröklésnél.
64. Általános határidők a magánszemély részére teljesített pénzbeli és nem pénzbeli juttatásokkal kapcsolatos terhek vonatkozásában.
65. Belföldi illetőségű magánszemély az SZJA rendszerében.
66. Alacsony adókulcsú állam az szja törvényben.
67. Bevétel az szja-ban.
68. Jövedelem az szja-ban.
69. Költségtérítés az szja-ban.
70. Reprezentáció az szja törvényben.
71. Üzleti ajándék az szja törvényben.
72. Személygépkocsi az szja-ban.
73. Kiküldetési rendelvény.
74. Első házások kedvezménye az SZJA törvényben.
75. Munkaruházati termék.
76. Külföldi pénznemről történő átszámítás módjai az szja-ban.
77. A jövedelem megszerzésének időpontja az szja-ban.
78. Pénzforgalmi szemlélet az ÁFA rendszerében.
79. Kisadózó fogalma.

## **b) Adózással kapcsolatos témakörök kifejtésének ellenőrző kérdései**

### **b/1. „A” tételsor ( a tétel részletes kifejtése kb 10-15 percben)**

1. Az ÁFA törvény felépítése, logikai szerkezete, az adóalanyiság megközelítése és az ÁFA adófizetési kötelezettség megállapításának logikai menete.
2. Az áfa adólevonási jogának általános és speciális esetei.
3. Fordított adózás az áfában.
4. A termékértékesítés általános és speciális esetei az áfában.
5. Szolgáltatásnyújtás általános és speciális esetei az áfa rendszerében.
6. Adómértékek és adómentességek az Áfa törvényben.
7. Az ingatlanokkal kapcsolatos ügyletek kezelése az ÁFA adónemben.
8. Az ÁFA adófizetési kötelezettség keletkezésének módozatai, az adó alapja.
9. Engedmények és számlázás, adatszolgáltatás az ÁFA rendszerében.
10. A helyi iparüzési adó általános szabályai (kivéve ebből a megosztást!).
11. Megosztás a helyi iparüzési adónem esetében.
12. Az adóeljárás szabályozása. Az adóeljáráshoz kapcsolódó jogszabályok. Az adóeljárás alapelvei (azok kifejtése).
13. Az adókötelezettség tartalma. Adótenyállás elemei. Az adóhatóságok. Az Art. személyi és tárgyi hatálya. Joghatóság, hatáskör és illetékesség az adóeljárásban. A felettes szerv. A felügyeleti szerv.
14. A bejelentkezés. Az adóhatóság cégbejegyzés körüli eljárásai: az adószám megállapítása és az adóregisztrációs eljárás. Adófizetési biztosíték. Az adózók minősítése. Bejelentések.
15. Az adóigazgatási eljárás megindítása. A kapcsolattartás és nyelvhasználat. A megkeresés. A kizárás. Egyes személyek védelme. Idézés. Az értesítés.
16. A kérelem és annak elbírálása. Az eljárás visszautasítása. Az eljárás megszüntetése. A tényállás tisztázása és a bizonyítás az adóeljárásban. Bizonyítás eszközei. A döntés tartalma és formája, a döntés közzlése. A döntés elleni jogorvoslatok. A véglegesség.
17. Az ellenőrzések fajtái. Az ellenőrzési eljárás és az ennek kapcsán hozott határozatokkal összefüggő jogorvoslatok.
18. Jogkövetkezmények az Art rendszerében.
19. A társasági adóhoz kapcsolódó alapelvek. A társasági adó személyi és tárgyi hatálya. Az adókötelezettség terjedelme, keletkezése és mértéke. Speciális adóztatandó tényállások.
20. A tárgyi eszközökhöz kapcsolódó adóalap-korrekciós és adókorrekciós tételek a társasági adóban.
21. Az ingyenes- és az értékeltérítéssel kötött ügyletek kezelése a társasági adóban. Céltartalékok a társasági adóban.
22. Választás (döntés) alapján igénybe vehető társasági adóalap-korrekciók.
23. Az adókedvezmények csoportosítása és igénybevételük szabályai a társasági adóban.
24. Az átalakulásokkal-, egyesülésekkel- és szétválásokkal kapcsolatos kérdések a társasági adóban.
25. Kutatás-fejlesztéshez kötődő kedvezmények az egyes adónemek tekintetében.
26. Az egészségbiztosítási ellátások fedezete, az egészségbiztosítási alap bevételei.
27. Az egészségbiztosítási ellátások típusai, tartalma és jogosultsági feltételei.
28. A szociális hozzájárulási adó általános és különös szabályai. A szociális hozzájárulási adó kedvezményeinek rendszere.
29. Személyi jövedelemadó-alapba nem tartozó, illetőleg költségnek nem számító tételek.
30. Összevonandó jövedelmek a személyi jövedelemadóban.

31. Különadózó jövedelmek a személyi jövedelemadó rendszerében. Kamatjövedelmek, értékpapírból származó jövedelem, osztalék stb.)
32. Kriptoeszközök adózása (fogalmi meghatározás, elkülönítés más eszközöktől, megszerzésük módjai, adókötelezettség keletkezése és mértéke)
33. Térítés nélküli átadás-átvétel szabályozása a fontosabb törvényekben, mint pl.: Illetéktörvény; Tao; SZJA; SZOCHO; ÁFA stb.
34. A KIVA rendszere

## **b/2. „B” tételsor (a tétel lényegi elemeinek ismertetése kb. 5 percben)**

1. Az egyenes adózás feltételei és szabályai az Áfa törvényben.
2. Határozott időre szóló elszámolás és annak kezelése az ÁFA törvényben.
3. Devizás ügyletek kezelése az ÁFA törvény szerint.
4. Az ÁFA adóbevallás általános és speciális esetei, működése (az ehhez kapcsolódó kimutatásokkal együtt).
5. Az apport és az üzletág értékesítés kezelése az Áfa törvényben.
6. Speciális tevékenységek az ÁFA rendszerében.
7. A helyi adók típusai és azok általános tartalma (az iparüzési adó nélkül!).
8. A „nettó árbevétel” és az „ELÁBÉ” tartalma az iparüzési adóban.
9. Az „anyagköltség” és a „kutatás” tartalma az iparüzési adóban.
10. Közvetített szolgáltatások és alvállalkozói teljesítések az iparüzési adóban.
11. Az adóelőleg fizetés rendszere a helyi iparüzési adóban.
12. Kedvezmények a helyi iparüzési adónem esetében.
13. Képviselő az Air. szerint.
14. Az adószám törlése.
15. A szüneteltetés az adóeljáráásban. A jogutódlás az adóeljáráásban.
16. Az adó megállapítása, az adó bevallása és az adó megfizetése.
17. Az adóigazgatási eljárás keretében kiadható igazolások fajtái és azok tartalma.
18. Az adózónak adható fizetési könnyítések fajtái, és azok megadásának törvényi feltételei.
19. A feltételes adómegállapítás, a szokásos piaci ár megállapítása.
20. Elévülés az adózásban.
21. Kézbesítés fogalma, a hozzá kapcsolódó joghatások. A kézbesítési vélelmek és azok megdöntése.
22. A felügyeleti intézkedés és a közigazgatási per. Semmisség az adóigazgatási eljárásban.
23. A vállalkozási tevékenység érdekében felmerült-, valamint a nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások törvényi körül határolása a társasági adóban.
24. A veszteség kezelése a társasági adó rendszerében.
25. Az ellenőrzött külföldi társaság fogalma és összefüggése a társasági adózással.
26. A kamatlevonási korlátozás szabályai a társasági adóban.
27. A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedéshez kapcsolódó adóalap korrekciók a társasági adó rendszerében.
28. A foglalkoztatáshoz és a munkába járáshoz (lakhatáshoz) kapcsolódó adóalap-korrekciók a társasági adó rendszerében.
29. Az önellenőrzéshez kapcsolódó korrekció a társasági adóban. A jogkövetkezmények kezelése a társasági adóban.
30. A kapcsolt felek közötti ügyletek értelmezése a társasági adóban.
31. A minimális járulék-(és adó-)alapra vonatkozó szabályok a társadalombiztosítás rendszerében.
32. Az illetékkötelezettség keletkezésének időpontja a vagyonszerzési illeték esetén, az illetékmentesség típusai, valamint az öröklési, és az ajándékozási illeték mentességének esetei.
33. A visszterhes vagyonátruházási illeték tárgya, alapja, mértéke. A visszterhes vagyonátruházási illeték mentességének esetei.
34. Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szabályai.
35. A társadalombiztosítási rendszer keretében teljesítendő bevallások/adatszolgáltatások rendszere (kinek, milyen gyakorisággal, miről).

36. A nyugdíjbiztosítási ellátások fedezete, a nyugdíjbiztosítási alap bevételei. A nyugdíjbiztosítási ellátások típusai, tartalma és jogosultsági feltételei.
37. A beszámítás és a mentesítés szabályai a kettős adózás elkerülésére; beszámítási és mentesítési szabályok a magyar adórendszerben.
38. Kamatkedvezményből származó jövedelem az szja-ban.
39. Igazolás nélkül elszámolható költségek az szja-ban.
40. Munkavégzéshez kapcsolódó utazás/utaztatás adójogi megítélése az szja-ban.
41. A gépjárművekkel kapcsolatos adók jellemzői.
42. Az innovációs járulék.
43. A népegészségügyi termékadó.
44. Az ÁFA bevallás és fizetés, visszaigénylés szabályai.
45. A bejelentett kisadózói jogviszony (kisadózó vállalkozás tételes adóját /KATA/ választó vállalkozással kötött szerződés) és a munkaviszony elhatárolása, az ehhez kapcsolódó vélelmek.
46. A rehabilitációs hozzájárulás.
47. A családi kedvezmény és a családi járulékkedvezmény rendszere.
48. A lánc- és a háromszögügyletek sajátosságai.
49. Megosztás az ÁFA adónemben (szükségessége, módzatai, speciális esetei).
50. Az ingatlanokra vonatkozó specifikus szabályok a társasági adó rendszerében.
51. A gazdasági tevékenység teljesítési helyének meghatározása.