

Adózási ismeretek szóbeli vizsga tételei 2019

Az adózási ismeretek tárgy tartalma

Az okleveles könyvvizsgálók képzésének célja a képesítés megszerzéséhez szükséges ismeretanyagok összegyűjtése és átadása a jelentkező hallgatók számára, megteremtve ezzel annak feltételét, hogy a képesítés megszerzése után a gyakorlatban is alkalmazhassák tudásukat, s végső soron – az ezt követő mentori rendszer segítségével – önállóan is aláírási jogosultsággal bíró szakemberekké válhassanak. Azaz, olyan ismeretekre és képességekre van szükségük, amelyekre akár évekkel később is támaszkodhatnak.

Az ehhez szükséges rész elemek sorában adózással is kell foglalkozni, hiszen az adókkal kapcsolatos teendők – akár akarjuk, akár nem – szerves részét képezik a gazdálkodásnak, és így a beszámolóknak is. A könyvvizsgálat lényegéből következően az „adókat” nem lehet kihagyni egy jogszerűen és megfelelő szakmaisággal végzett könyvvizsgálatból! Ezért az „adózási ismeretek” tárgy az okleveles könyvvizsgálói képesítés megszerzésének egyik vizsgatárgya.

Az adófizetés is egyféle kötelezettség, viszont többféle sajátossággal is bír a többi hasonló kategóriához képest, ami miatt az ehhez kapcsolódó eredendő kockázat magas. Ennek több oka is van. Csak felsorolás-szerűen a legfontosabbak ezek közül:

- a jogszabályi háttér rapid változásai
- nehezen értelmezhető jogszabályszövegek
- eltérő – súlyosabb – következmények

Miután szó esett már arról, hogy az ehhez kapcsolódó jogszabályi háttér nagyon sokat változik, így igazából **a változások érdemi követésének képessége** az, amire a leginkább szüksége van az érintett szakembereknek. És ez azért is nehezebb, mert nem elegendő egy éppen hatályos ismeretanyagot megtanulni (erre is szükség van, de nem lehet ez a végcél), hanem mozgás-, változás közben kell kitalálni az épp szükséges teendőket az elvárt „fönlüellenőrzés” szakszerű, a standardok által elvárt minőségű elvégzéséhez, a magas szintű könyvvizsgálati bizonyosság elérése érdekében. Tehát egy sajátos megközelítést, egy gondolkodásmódot kell megtanulni. Ennek során meg kell ismerni a hazai adórendszer felépítését, beleértve az egyes fontosabb adónemek logikai szerkezetét is. Kellenek aktuális előírás-ismeretek, hiszen e nélkül lehetetlen a folyamatosan változó körülményeket modellezni, de a későbbi érdemi, könyvvizsgálati munkához biztosan másra, többre is szükség lesz.

Az adókapcsolatok könyvvizsgálatának javasolt kategóriái:

- Mindenképp meg kell nézni
 - adófolyószámlák,
 - a nagyobb összegű év végi adótételek, adótartozások,
 - a lejárt, határidőre nem megfizetett adóösszegek,
 - az adóellenőrzések (önellenőrzések) eredményei
- Célszerű átvizsgálni
 - ÁFA
 - Személyi jellegű „adók” (terhek)
 - Tao,
 - Az ügyfél szempontjából meghatározóan fontos adónemek
- Esetleg ellenőrzésre kerülhet:
 - HIPA
 - Egyéb, az ügyfél szempontjából sajátosan fontos adónem

Adózási ismeretek szóbeli vizsga tételei 2019

Az első kategória megfelelő kezelése érdekében elengedhetetlen az ehhez kapcsolódó eljárásjogi természetű szabályok (AIR és ART) tematikus áttekintése, míg a folytatás az érintett, kiemelt adónemek főbb vonalakban történő megismerését foglalja magában.

A sikeres felkészüléshez elengedhetetlen az egyéni tanulás. Ez magától értetődő is lehet, de az oktatási és a vizsgákon szerzett tapasztalatok alapján fontosnak tűnik kiemelni ezt a tényt. Az egyéni felkészülés szerves részét képezi az érintett jogszabályok alapos áttanulmányozása, a felkészítő tanfolyamon hallottak segítségével **az egyes adónemek rendszer szintű megértése**, és – az írásbeli vizsgákra – a példák önálló megoldása, majd annak egyéni leellenőrzése. Az önálló felkészülés során azt is érdemes szem előtt tartani, hogy – természetesen a hallgató napi gyakorlatától és az adókban való jártasságától függően – a jogszabály elolvasása és a felkészítő oktatáson való (pláne passzív) részvétel még nem felel meg az előbbi követelményeknek. Az ehhez szükséges nem kevés időigényt is hasznos betervezni a vizsgára történő jelentkezés előtt.

A 68 órás elméleti képzés után a hallgatóknak előbb egy 180 perces írásbeli számonkérésen kell részt venniük, majd ezt követően – amennyiben az írásbeli feladatok értékelése után az elért eredmény az elégtelennél jobb minőségű – kerülhet sor a szóbeli vizsgára.

Adózási ismeretek szóbeli vizsga tételei

2019

Az adózási ismeretek szóbeli vizsgája és tételei

A szóbeli vizsgakérdéseket három csoportba lehet sorolni:

a) Három fogalom, vagy rövid felsorolás ismertetése

Az első körbe tartoznak a fogalmak. Az előre a hallgatók rendelkezésre bocsátott – jelen listában szereplő – fogalmakból véletlenszerűen húznak hármat. Az a1); a2) és a3) tételekben szereplő kérdésekre a helyes válasz egy-két mondatos, alkalmasint egy-két szavas megoldás. Itt nincs szükség hosszas, részletes magyarázatokra. Vagy egy – ugyancsak az aktuális adójogszabályokban szereplő – konkrét fogalmat kell ismertetni (természetesen nem feltétlenül a kérdéses definíció szó szerinti visszaadását, sokkal inkább a tartalmi elemek bemutatását várjuk), vagy egy rövid felsorolás a jó megoldás. Az a1); a2) és a3) kistételek célszerűen az adózás más és más szegmensére vonatkoznak. Legfeljebb egy-egy perc lehet (a felkészülést követően) a vizsgán erre fordított idő.

b) Adózással kapcsolatos témakörök kifejtése

A második csoport lényegében a részletes kifejtést igénylő tételek ismertetését jelenti. Azért, hogy nagyobb eséllyel lehessen több témakört érinteni, ennek során két tételt húznak. Egy nagyobbat és mellette egy másik, kisebb terjedelműt (de természetesen könyvvizsgálati szempontból ez sem érdektelen). Ezen szóbeli tételek – jelen dokumentum szerinti – teljes listáját is előre megkapják a hallgatók, s már a felkészítés során annak alapján követhetik az előadásokat. Lényegében ez tekinthető a szóbeli vizsga érdemi részének.

A **b/1. („nagy tétel”)** során a tételben szereplő témával kapcsolatban a hallgatóknak be kell mutatniuk annak teljes tartalmát! Azt, hogy az aktuális adótörvények miként kezelik a szóban forgó problémát, mi az általános logikai megközelítése, vannak-e ahhoz köthető és az általános logikai megközelítéstől eltérő hazai gyakorlati sajátosságok, kérdések, mik a kapcsolódó specialitások. A megadott témakör teljes kifejtése a vizsgázótól kb. 15-20 perces összefüggő és önálló előadást kíván meg.

A **b/2 („kis tétel”)** az adózással kapcsolatos problémák teljes tárházából egy – a b/1 tételhez képest tartalmát tekintve szűkebb, rövidebben kifejtendő – adózási kérdés ismertetését és kapcsolódásait jelenti. Itt is be kell mutatni a jogszabályokból következő általános megközelítést és az ettől eltérő, sajátos problémákat, azonban ebben már nem szükséges a b/1 tételhez hasonló teljességre törekedni. A b/2 tétel kifejtése legfeljebb 5-10 perces önálló ismertetést foglalhat magában.

c) Egy jogszabályrészlet elemzése

A harmadik elem már a végcél, a változás-követés képességének a bemutatását tartalmazza. Ez arról szól, hogy **egy aktuális adójogszabályi szövegrészletet kell elmagyarázni** a vizsgabizottság számára, bizonyítva, hogy valóban képes a jelölt egy új előírást földolgozni, megérteni, s a gyakorlatban is alkalmazni. Emiatt ezt a listát nem is lehet előzetesen odaadni a hallgatóknak, az nem is létezik, minden vizsgaalkalom során „frissen” kell azt összeállítani. A jelölt tehát az aktuális adójogszabályok teljes halmazából valamely előírás 1-2 paragrafusának pontos szövegét kapja meg. A feladata ezzel kapcsolatban annak értelmezése. El kell, hogy magyarázza a vizsgabizottság tagjainak, „mit jelent” az adott részlet, mire vonatkozik, hol és hogyan kell azt a gyakorlatban alkalmazni. Ennek kifejtése legfeljebb 3-5 percet vehet igénybe.

A vizsga ezen eleme – a fentiek miatt – előre nem adható ki, hiszen azt a szóbeli vizsgát közvetlenül megelőzően lehet csak kiválasztani az épp legfrissebb jogszabályok közül.

Adózási ismeretek szóbeli vizsga tételei 2019

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 iparűzési adó rendszerében.
29. Vállalkozási tevékenység a helyi iparűzési adó rendszerében.
30. Megosztás a helyi iparűzési adó rendszerében.
31. Illetékességi terület a helyi iparűzési adó rendszerében.
32. Általános határidők a helyi iparűzési adó rendszerében.
33. Iratbetekintés az Art. szerint.
34. Teljes bizonyítóerejű magánokirat fogalma.
35. Közokirat fogalma.
36. Adótitok az Air. szerint.
37. Megkeresés az Air. szerint.
38. A döntés közélése az Air. szerint.
39. Adóhiány az Art. szerint.
40. Adóteljesítmény tartalma.
41. Hibás bevallás az Art. szerint.
42. Kifizető az Art. szerint.
43. Köztartozás az Art. szerint.
44. Csekély összegű (de minimis) támogatás az Art. szerint.
45. Adótartozás az Art. szerint.
46. Közeli hozzátartozó fogalma az adózásban.
47. Adomány a Tao rendszerében.
48. Ingatlan a Tao rendszerében.
49. Mikro-, kis- és középvállalkozás a Tao rendszerében.

Adózási ismeretek szóbeli vizsga tételei 2019

50. Nyilvántartott értékvesztés a Tao rendszerében.
51. Osztalék a Tao rendszerében.
52. Számított nyilvántartási érték a Tao rendszerében.
53. Külföldi személy a Tao rendszerében.
54. Társaság a Tao rendszerében.
55. Üzemkörön kívüli ingatlan a Tao rendszerében.
56. Univerzalitás a Tao rendszerében.
57. Alul- és felüladózás a közösségi adózásban.
58. Társas vállalkozó és társas vállalkozás a Tb rendszerében.
59. Járulékalapot képező jövedelem a Tb rendszerében.
60. Minimálbér fogalma a Tb rendszerében.
61. Belföldi fogalma a Tb rendszerében.
62. Biztosított fogalma a Tb rendszerében.
63. Foglalkoztató fogalma a Tb rendszerében.
64. Szolgálati idő fogalma a Tb rendszerében.
65. Keresőképtelen fogalma a Tb rendszerében.
66. Üzemi baleset fogalma a Tb rendszerében.
67. Eltartott és kedvezményezett eltartott fogalma.
68. Kiegészítő tevékenységet folytató a Tb rendszerében.
69. Saját jogú nyugdíjas a Tb rendszerében.
70. Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság (illeték tv.).
71. Táppénz, betegszabadság.
72. A vagyonszerzési illeték alapja öröklésnél.
73. Általános határidők a magánszemély részére teljesített pénzbeli és nem pénzbeli juttatásokkal kapcsolatos terhek vonatkozásában.
74. Belföldi illetőségű magánszemély az SZJA rendszerében.
75. Alacsony adókulcsú állam az szja törvényben.
76. Bevétel az szja-ban.
77. Jövedelem az szja-ban.
78. Költségtérítés az szja-ban.
79. Reprezentáció az szja törvényben.
80. Üzleti ajándék az szja törvényben.
81. Személygépkocsi az szja-ban.
82. Csoportos személyszállítás.
83. Kiküldetési rendelvénny.
84. Első házások kedvezménye az SZJA törvényben.
85. Munkaruházati termék.
86. Adóraktár (Jöt.).
87. Szabad forgalomba bocsátás.
88. Megbízható vámados.
89. Pénzforgalmi szemlélet az ÁFA rendszerében.
90. Tartósan álláskereső személy a szocho-ban.
91. Közteher fogalma az adózásban.
92. Kisadózó fogalma.

Adózási ismeretek szóbeli vizsga tételei

2019

b) Adózással kapcsolatos témakörök részletes kifejtésének ellenőrző kérdései

b/1. Nagy tételek

1. Az ÁFA törvény felépítése, logikai szerkezete, az adóalanyiség 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 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. Adótényállás 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. Az adózással kapcsolatos jogkövetkezmények.
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 értékvesztések és terven felüli értékcsökkenések, valamint ezek visszairásának kezelése a társasági adóban.
22. Az ingyenes- és az értékeltérítéssel kötött ügyletek kezelése a társasági adóban. Céltartalékok a társasági adóban.
23. Választás (döntés) alapján igénybe vehető társasági adóalap-korrekciók.
24. A foglalkoztatáshoz és a munkába járáshoz (lakhatáshoz) kapcsolódó adóalap-korrekciók a társasági adó rendszerében.
25. Az adókedvezmények csoportosítása és igénybevételük szabályai a társasági adóban.
26. Az átalakulásokkal-, egyesülésekkel- és szétválásokkal kapcsolatos kérdések a társasági adóban.
27. Helytállás és felelősség más adójáért általában és az egyes nagyobb adónemek esetében.

Adózási ismeretek szóbeli vizsga tételei

2019

28. Kutatás-fejlesztéshez kötődő kedvezmények az egyes adónemek tekintetében.
29. Az egészségbiztosítási ellátások fedezete, az egészségbiztosítási alap bevételei.
30. Az egészségbiztosítási ellátások típusai, tartalma és jogosultsági feltételei.
31. A nyugdíjbiztosítási ellátások fedezete, a nyugdíjbiztosítási alap bevételei.
32. A nyugdíjbiztosítási ellátások típusai, tartalma és jogosultsági feltételei.
33. A szociális hozzájárulási adó általános és különös szabályai (a kedvezmények kivételével).
34. A szociális hozzájárulási adó kedvezményeinek rendszere.
35. Személyi jövedelemadó-alapba nem tartozó, illetőleg költségnek nem számító tételek.
36. Összevonandó jövedelmek a személyi jövedelemadóban.
37. Különadózó jövedelmek a személyi jövedelemadó rendszerében.
38. Egyes különös adóbevallási és adó-megállapítási helyzetek. (Különleges céghelyezethez és adóstátusz-váltáshoz kapcsolódó eljárási szabályok: bejelentés, bevallás, adófizetés stb.)
39. Térítés nélküli átadás-átvétel szabályozása a fontosabb törvényekben, mint pl.: Illetéktörvény; Tao; SZJA; SZOCHO; ÁFA stb.

Adózási ismeretek szóbeli vizsga tételei 2019

b/2. Kis tételek

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 iparűzési adó nélkül!).
8. A „nettó árbevétel” és az „ELÁBÉ” tartalma az iparűzési adóban.
9. Az „anyagköltség” és a „kutatás” tartalma az iparűzési adóban.
10. Közvetített szolgáltatások és alvállalkozói teljesítések az iparűzési adóban.
11. Az adóelőleg fizetés rendszere a helyi iparűzési adóban.
12. Kedvezmények a helyi iparűzési adónem esetében.
13. Képviselő az Art. 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 adó megfizetésére kötelezés szabályai.
18. Az adóigazgatási eljárás keretében kiadható igazolások fajtái és azok tartalma.
19. Az adózónak adható fizetési könnyítések fajtái, és azok megadásának törvényi feltételei.
20. A feltételes adómegállapítás, a szokásos piaci ár megállapítása.
21. Elévülés az adózásban.
22. Kézbesítés fogalma, a hozzá kapcsolódó joghatások. A kézbesítési vélelmek és azok megdöntése.
23. A felügyeleti intézkedés és a közigazgatási per. Semmisség az adóigazgatási eljárásban.
24. A vállalkozási tevékenység érdekében felmerült-, valamint a nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások törvényi körülhatárolása a társasági adóban.
25. A veszteség kezelése a társasági adó rendszerében.
26. Az ellenőrzött külföldi társaság fogalma és összefüggése a társasági adózással.
27. Az alultőkésítés szabályai a társasági adóban.
28. A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedéshez 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 visszerthes vagyonátruházási illeték tárgya, alapja, mértéke. A visszerthes vagyonátruházási illeték mentességének esetei.
34. Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szabályai.
35. A társadalombiztosítási rendszer keretében teljesítendő bevallások/adatszolgáltatások rendszere (kinek, milyen gyakorisággal, miről).

Adózási ismeretek szóbeli vizsga tételei 2019

36. A beszámítás és a mentesítés szabályai a kettős adózás elkerülésére; beszámítási és mentesítési szabályok a magyar adórendszerben.
37. Külföldi pénznemről történő átszámítás módjai az szja-ban.
38. A jövedelem megszerzésének időpontja az szja-ban.
39. Kamatkedvezményből származó jövedelem az szja-ban.
40. Igazolás nélkül elszámolható költségek az szja-ban.
41. Munkavégzéshez kapcsolódó utazás/utaztatás adójogi megítélése az szja-ban.
42. A gépjárművekkel kapcsolatos adók jellemzői.
43. Az innovációs járulék.
44. A népegészségügyi termékadó.
45. A kisvállalati adó (KIVA, KATA) rendszere.
46. Az ÁFA bevallás és fizetés, visszaigénylés szabályai.
47. A bejelentett kisadózói jogviszony (kisadózó vállalkozás tételes adóját /KATA/ választó vállalkozással kötött szerződés) és a munkaviszony elhatárolása, az ehhez kapcsolódó vélelmek.
48. A rehabilitációs hozzájárulás.
49. Az adóztatás legitimációja és törvényes korlátai.
50. A szakképzési hozzájárulás megállapítása (Alanya, alapja, mértéke, kedvezményei).
51. A szakképzési hozzájárulás teljesítése, visszaigénylésének feltételei és eljárási szabályai.
52. A családi kedvezmény és a családi járulékkedvezmény rendszere.
53. A lánc- és a háromszögügyletek sajátosságai.
54. Megosztás az ÁFA adónemben (szükségessége, módozatai, speciális esetei).
55. Az ingatlanokra vonatkozó specifikus szabályok a társasági adó rendszerében.
56. Adóelőleg a társasági adóban, az adóelőleg mérséklése, feltöltési kötelezettség és a jövedelem- (nyereség-) minimum.
57. Az adójogi norma természete és az adójogi norma tényálláskötöttsége.
58. A gazdasági tevékenység teljesítési helyének meghatározása.

c. Egy jogszabályrészlet elemzése

A vizsga ezen eleme – a fentiekben leírtakkal egyezően – előre nem adható ki, hiszen azt a szóbeli vizsgát közvetlenül megelőzően lehet csak kiválasztani az épp legfrissebb jogszabályok közül.