

ADÓZÁSI ISMERETEK
SZÓBELI SZIGORLATI KÉRDÉSEK
2017. TAVASZ

1. Az adó fogalma. Az adóztatás funkciói és alapelvei. Az adóügyi jogviszony. Az adóztatással kapcsolatos alapfogalmak: adóalany, adótárgy, adóalap, adómérték, adómentesség, adókedvezmény. Az adók csoportosítása. Az adóhatóságok hatásköre és illetékessége.
2. Az adóellenőrzés általános szabályai. Az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott jogkövetkezmények: késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék, adóbírság és a mulasztási bírság megállapításának szabályai.
3. Az adókötelezettséggel kapcsolatos adózói feladatok ismertetése. Az adóigazgatás fontosabb eljárási szabályai.
4. A hozzáadottérték-adózás jellemzői. Az általános forgalmi adó értelmezése, jellemzői, működése. Az általános forgalmi adó területi, tárgyi és személyi hatályának értelmezése
5. A számla, egyszerűsített számla tartalma, szerepe az általános forgalmi adóban. A nyugtaadási kötelezettség. Az adó visszaigénylés szabályai az általános forgalmi adó rendszerében.
6. A termékértékesítés és a szolgáltatásnyújtás sajátos esetei az általános forgalmi adó rendszerében. A teljesítés helyének értelmezése az általános forgalmi adóban. Az adó alapja, az adó mértéke.
7. Az adómentesség értelmezése és szabályai az általános forgalmi adó rendszerében.
8. Az általános forgalmi adó levonásának lehetősége, tárgyi és személyi feltételei. Az előzetesen felszámított adó megosztásának szabályai. Az adólevonási jogosultság keletkezésének időpontja.
9. Különleges adózási módok az általános forgalmi adó rendszerében.
10. A személyi jövedelemadó jellemzői, hatálya és az adó alanya. A bevétel, a költség és a jövedelem értelmezése a személyi jövedelemadóban. A jövedelmek csoportosítása.
11. Az összevonás alá eső tevékenységből származó jövedelmek, valamint az egyéb jövedelmek tartalma, és megállapításának szabályai.
12. A külön adózó jövedelmek adózási szabályai: vagyonátruházásból származó jövedelem, a tőkejövedelmek, természetbeni juttatások és más engedmények, valamint a vegyes jövedelmek adózási szabályai.
13. Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem megállapításának és adózásának szabályai.

14. A kedvezmények a személyi jövedelemadó rendszerében. Járulékok.
15. A társasági adó általános jellemzői, alapelvei. Az adókötelezettség értelmezése és a társasági adó alanyai. A belföldi illetékességű vállalkozások társasági adóalap meghatározásának általános szabályai. Az adózás előtti eredményt módosító tételek célja, csoportosítása.
16. Az adózás előtti eredményt növelő és csökkentő tételek tartalma, szerepe a társasági adóban.
17. A céltartalék, az értékcsökkenési leírás, és a követelések értékvesztésének kezelése a társasági adóban. A társasági adókedvezmények rendszere és a fizetendő társasági adó, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapítása.
18. Az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA), KATA, KIVA jellemzői.
19. A helyi adóztatás alapvető jellemzői. A vagyoni típusú adók, a kommunális jellegű adók és a helyi iparüzési adó megállapításának szabályai.
20. Az illetékek jellege, funkciói és fajtái. Az illetékfizetési kötelezettség szabályai. Az illetékmentesség jellemzői.

Debrecen, 2017. április 18.

PROF. DR. BÁCS ZOLTÁN

egyetemi, tanár, intézetigazgató