

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

A vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

2129-06 A közvetett adókkal kapcsolatos feladatok

A vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat megnevezése:

A közvetett adókkal kapcsolatos átfogó ismeretek számonkérése

Szóbeli vizsgatevékenység

Szakképesítés azonosító száma, megnevezése:

61 344 01 0000 00 00 Adótanácsadó

Szóbeli vizsgatevékenység időtartam: 30 perc (felkészülési idő 15 perc,
válaszadási idő 15 perc)

Jóváhagyta: Dr. Balog Ádám
helyettes államtitkár

Alkalmazandó: 2011. 05. 02-től

Szóbeli tételsor

1. Az általános forgalmi adó jellemzői (közvetett, többfázisú, stb.) Az Áfa törvény alkalmazási hatálya. Az EU-tagállamok területe és a közvetett adózás alkalmazási hatályának eltérései. A központi költségvetést megillető áfa-bevétel nagyságrendje.
2. Az adóalany fogalma, a csoportos adóalanyiság lényege, a csoport megalakulásának feltételei. A csoport létrejötte, megszűnése, a csoporton belüli értékesítési, szolgáltatásnyújtási ügyletek kezelése.
3. Adóalannyá válás kritériumai adószám, közösségi adószám szerepe. Pénzügyi képviselő szerepe. Adóalanyiságot eredményező események magánszemély, nem adóalany jogi személy esetében.
4. A termékértékesítés értelmezése az áfa rendszerében. Termékértékesítéssel egy tekintet alá eső gazdasági események (termék feletti rendelkezési jog bizományosra ruházása, saját vállalkozásban megvalósított beruházás, apport, zárt végű lízing, építőipari bér munka).
5. A szolgáltatásnyújtás értelmezése az áfa rendszerében. Adóalany és nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások. Az operatív lízing, mint szolgáltatás. Szolgáltatásnyújtással egy tekintet alá eső gazdasági események adóztatása (szolgáltatás nyújtása vállalkozástól idegen célra, saját vagy alkalmazottak magánszükségletei kielégítésére, ingyenes használatba adás).
6. Termékek és szolgáltatások Közösségen belüli beszerzése. A kivételes beszerzői körre vonatkozó előírások. Közösségen belüli beszerzés bevallása, összesítő jelentés. Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja Közösségen belüli beszerzésnél.
7. Közösségen belüli teherközlekedés, bér munka, közvetítői (ügynöki) tevékenység adóztatása, ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás.
8. A teljesítés helye termékértékesítésnél, különös tekintettel a láncértékesítésekre. A teljesítés helye szolgáltatásnyújtásnál. Közlekedési eszközök bérbeadásának teljesítési helye EU-n kívüli ügyletekben is. Távolsági értékesítés teljesítési helye, összeghatárhoz kötöttsége.
9. Adómentességek I.

Belföldi ügyletek adómentessége közérdekű tevékenységre tekintettel, a közszolgáltató fogalma az előbbiekkal összefüggésben. Adómentesség a tevékenység sajátos jellegére tekintettel, ingatlan értékesítése és bérbeadása. Az adókötelezettség választásának lehetősége figyelemmel a lakóingatlanokra is.

10. Adómentességek II.

Adólevonásra nem jogosító tevékenységhez, illetve adólevonási tilalom alatt beszerzett termék belföldi adómentes értékesítése. Adómentességgel járó ügyletek nemzetközi közlekedéshez és a termékek nemzetközi forgalmához kapcsolódóan.

11. Adómentességek III.

Adó alóli mentesség Közösségen belüli értékesítésnél (alapeset, új közlekedési eszköz, jövedéki termék értékesítése, saját termék tagállamok közötti mozgatása, értékesítés vevői készletből). Adó alóli mentesség Közösségen belüli beszerzés esetében. Háromszög ügylet értelmezése, a három szereplő közül kire vonatkozik az adómentesség?

12. Adómentességek IV.

Adó alóli felfüggesztés, majd mentesség feltételei olyan termék importjához kapcsolódóan, melynek célállomása a Közösség másik tagállama. A másik tagállamba fuvarozás határideje, adóbiztosíték nyújtása. Az adóbiztosíték felszabadításának feltételei Közvetett vámjogi képviselő, pénzügyi képviselő szerepe az előbbi ügyletekben. Termékexport adómentessége, export bér munka.

13. Adómentességek V.

Alanyi adómentesség választhatóságának feltételei, az alanyi mentes adóalany Közösségen belüli ügyletei, az általa kibocsátott bizonylat sajátosságai. Adóraktározási eljárás hatálya alatt teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás adómentessége az áfa rendszerében.

14. Az adófizetésre kötelezett személye termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál. Adófizetésre kötelezett személy Közösségen belüli beszerzésnél, külföldről igénybevett szolgáltatásnál, belföldön fordított adózás alá tartozó ügyletekben. Adófizetésre kötelezett termékimportnál. A fordított adózás esetei. Kezesi felelősség az adófizetési kötelezettség teljesítése érdekében

15. Az általános forgalmi adó alapja, az adó alapjának utólagos csökkenése, árengedmények, járulékos költségek kezelése. Adóalap korrekció gazdaságilag nem független felek ügyleteiben. Adóalap termékimportnál, adóalap forintban történő megállapítása. Az adó mértéke. Kedvezményes adókulcsba tartozó néhány jellemző termék-, és szolgáltatáscsoport kiemelése.

16. Az általános forgalmi adó elszámolása, gyakorisága. Az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja főszabály szerint, elszámolási időszakhoz kötött ügyletekben, előlegnél, fordított adózásnál, halasztott áfa-fizetés esetei.

17. Az adólevonási jog gyakorlásának tárgyi feltételei, az adólevonási jog engedményezése, az adólevonás gyakorlásának módja. Az adólevonási jog felfüggesztése, elenyészése. Adólevonási tilalmak, és azok részbeni oldása az áfa rendszerében.

18. Az előzetesen felszámított adó megosztásának módjai, tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódó áfa megfigyelési időszakon belüli korrekciója.

19. Különös adózási módok az áfa rendszerében I.

Mezőgazdasági különleges jogállás, utazásszervezőre vonatkozó különös adózási szabályok.

20. Különös adózási módok az áfa rendszerében II.

A viszonteladóra vonatkozó különös adózási szabályok, az árverés szervezőjére vonatkozó különös adózási szabályok. Befektetési célú arannyal kapcsolatos műveletekhez kapcsolódó áfa.

21. Bizonylatok az áfa rendszerében. Számla, gyűjtőszámla, egyszerűsített adattartalmú számla, módosító számla, érvénytelenítő számla, nyugta főbb ismérvei. Számlakibocsátás határideje. Elektronikus úton kibocsátott számla. Adónyilvántartás, okiratok megőrzése.
22. Áfa-visszatérítés kivételes eljárásban. Külföldön nyilvántartásba vett adóalany; külföldi utas; diplomáciai képviselő részére történő visszatérítés szabályozása.
23. Az EU általános forgalmi adóra vonatkozó irányelve és a magyar szabályozás harmonizáltsága. Mondjon néhány példát arra, hogy az irányelvben opcionálisan megfogalmazott adózási lehetőségekből mit vett át a magyar szabályozás? Magyarországra vonatkozó derogációk.
24. A regisztrációs adó főbb jellemzői: adótárgy, adóalany, adóalap, adómérték. Adófizetés, adóigazolás, adó-visszaigénylés, adómentességek. Kapcsolat az áfa törvénnyel (regisztrációs adó és az áfa alap, teljesítés időpontja, az adóigazolás feltétele).
25. A Közösségi vámrendszer alapjai (a Vámkódex hatálya, a nem közösségi áru, a származás, a beléptetés és a behozatali vám eljárások, a vámérték megállapítás általános szabályai, a vámigazgatás, a vámérték bevallás, a vám kiszabása és megfizetése, a vámbiztosítékok, a vámok visszatérítése és elengedése, a vámmentességek köre, a jogkövetkezmények).
26. A jövedéki szabályozás alapjai, jövedéki adó irányelvek. A tevékenység folytatásának feltételei. Adókötelezettség, adófelfüggesztés. Adó-megállapítási és adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja, adófizetésre kötelezett személy.
27. Adóraktár, egyszerűsített adóraktár, adómentes felhasználás, adó visszaigénylés a jövedéki adóztatásban. Az egyes jövedéki termékek adóztatásának sajátosságai. Jövedéki ellenőrzés, jogkövetkezmények.