

## **Forgalmi adózás és adótervezés**

### *A szakmai ismeretek*

Az Európai Unió áfa irányelve, részletes szabályai a területi hatályra, tárgyi hatályra, a termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra, az importra és Közösségen belüli beszerzésre, a teljesítés helyére, a Közösségen belüli termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra, az export és a nemzetközi kereskedelemhez kapcsolódó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtásra, a nemzetközi fuvarozásra, a távolsági értékesítésre, a vállalkozói készletek határokon át történő mozgatására, a vevői készletekre, az áfa raktárra, a külföldi vállalkozó telephelyére, a háromszög- és láncügyletekre vonatkozóan. Az alkalmazott kereskedelmi paritások jogkövetkezményeire vonatkozó sajátos szabályok. Az adófizetési kötelezettség keletkezésére, az adóalapra, a termékek és szolgáltatások besorolására, az adó alóli mentesség eseteire, az adómentes ügyletek körére, az adólevonási jogra, az adólevonási jog feltételeire, korlátaira, a részleges adómentességre, az arányosításra, az adófizetésre kötelezett személyére, a fordított adózásra, az adó megállapítására, az adó nyilvántartására, az adó bevallására, megfizetésére, visszaigénylésére, a számla kibocsátási kötelezettségre, a számlahelyesbítésre vonatkozó előírások. A különleges eljárásokra vonatkozó előírások.

A közvetett adók fajtái, az egy- és többfázisú adók, forgalmi adóztatási technikák a nemzetközi gyakorlatban, forgalmi adóztatás a az áruk és szolgáltatások nemzetközi forgalmában, a származási és a rendeltetési ország elve.

forgalmi adózás sajátosságai az Európai Unión kívül. Kiskereskedelmi forgalmi adók, halmozódó, bruttó forgalmi adók, stb.

Az EU Bíróság legfontosabb döntései az áfa irányelv értelmezéséről, és azok hatása a magyar áfa szabályokra.

A forgalmi adó ellenőrzés módszerei, tapasztalatai.

Regisztrációs adó részletes szabályai, regisztrációs adó az Európai Unióban.

Jövedéki szabályozás (adókötelezettség, adóraktár, adómentes felhasználás, adóvisszaigénylés, adó alapja és mértéke, az alkoholtermékek és dohánygyártmányok forgalmazásának különös szabályai.).

Jövedéki ellenőrzés.

Közösségi vámrendszer részletes szabályai (A Vámkódex, a vámáru, a származás, a beléptetés, és a behozatali vám eljárások, a vámmérték megállapítás általános szabályai, a vámigazgatás, a vámmérték bevallás, a vám kiszabása, és megfizetése vámbiztosítékok, a vámok visszatérítése és elengedése, a vámmentességek köre, jogkövetkezmények).

A környezetvédelmi termékdíj részletes szabályai (A termékdíj köteles termék köre, az adó alapja termékenként, az adóköteles és adómentes ügyletek köre, az a bevallása és megfizetése szabályai az adó átvállalására, visszaigénylésére és láncügyletekre vonatkozó sajátos szabályok kivételével).

A közvetett adók tervezései módszerei.