

2122-06 Nemzetközi adózás és adótervezés

A szakmai ismeretek

A Római Szerződés adózási rendelkezései.

Az Európai Unió fontosabb adózási intézményei.

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

Az Európai Unió áfa irányelve, részletes szabályai. Az import, a Közösségen belüli beszerzés, termékértékesítés, a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye, az export és a nemzetközi kereskedelemhez kapcsolódó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, a nemzetközi fuvarozás, a távolsági értékesítés, a vállalkozói készletek határokon át történő mozgatása, a vevői készletek, az áfa raktár, a külföldi vállalkozó telephelye, a háromszög- és láncügyletek. Az alkalmazott kereskedelmi paritások jogkövetkezményeire vonatkozó sajátos szabályok.

Az áfa-együtműködési rendelet.

A jövedéki szabályozás az Európai Unióban. Jövedéki irányelvek.

Visszaélések, és az ellenük való védekezés a forgalmi adók területén.

Az EU Bíróság legfontosabb döntései a forgalmi adók értelmezéséről, és azok hatása a magyar szabályokra.

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

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

Közvetlen adók adózási sajátosságai az Európai Unióban.

Az Európai Unió irányelvei (átalakulási irányelv, anya- és leányvállalati irányelv, kamatjogdíj-irányelv).

A migráns munkások szociális biztonságának szabályozása az Európai Unióban.

A munkavállalás feltételei az Európai Unióban, a munkaerő szabad áramlását korlátozó előírások és az Európai Bíróság döntései.

Az Európai Unió támogatási rendszere.

A gazdasági értelemben vett kettős adóztatás kiküszöbölésének technikái a fejlett országok gyakorlatában.

A jogi értelemben vett kettős adóztatás a nemzetközi adóztatásban, a kettős adóztatás kiküszöbölésének technikái, unilaterális, bilaterális, és multilaterális eszközök, az OECD modell egyezmény alapjai, arbitrációs eljárások.

Illetőség, korlátozott, korlátlan adókötelezettség, aktív és passzív jövedelmek adóztatása a nemzetközi gyakorlatban, a jövedelmek forrásadóztatása, a telephely, az alultőkésítés, az ellenőrzött külföldi társaságok fogalma a jövedelemadóztatás nemzetközi gyakorlatában.

Kettős adóztatás elkerülésének módszerei (kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények, helyi adótörvények, egyéb nemzetközi megoldások).

OECD modell egyezmény és részletes kommentárjai.

Transzfer árszabályozás: OECD irányelvei, belföldi szabályozás, a transzfer ár megállapításának módszerei, szokásos piaci ár adóhatósági megállapítása iránti kérelem. Elszámolóár-nyilvántartás.

Kereskedelmi képviselő, fióktelep, telephely adózása.

Adótervezés magánszemélyeknél.

Adótervezés vállalkozásoknál: vállalkozás alapítása, cégfelvásárlás, átszervezés, finanszírozás, megszűnés.

Nemzetközi adótervezés sajátosságai.

A nemzetközi vállalkozások adótervezési kérdései. Alapítás, működés, átalakulás, megszűnés.

Az eredmény és felhasználásának adótervezési kérdései.

Vállalkozások finanszírozása, tőke- és hitelfinanszírozás adótervezési összefüggései, lízing, egyéb finanszírozási formák.

Gazdasági társaságok átalakulásának tervezése.

Csoportadóztatás a nemzetközi gyakorlatban.

Holdingtervezés.

Befektetések tervezése. Beruházás-védelmi megállapodások.

Adóparadicsomok, off-shore cégek. Káros adóverseny.

Vagyonszerzés nemzetközi adózása, tervezése.

Helyi adók és egyéb adók adótervezése.

Az adótervezés kockázati elemei.

Az adóhatósági együttműködés nemzetközi területei.

A magyar adórendszer versenyképessége a nemzetközi összehasonlításban.

Az Európai Unió adópolitikája, adóharmonizáció.