

Okleveles adószakértő szakképesítés
ADÓTAN – FORGALMI ADÓ
Szóbeli vizsgatételsor

(A §-ok számozás szerinti ismerete természetesen nem követelmény, csupán az új, egységes szerkezetű 2007. évi CXXVII. törvényben való könnyebb eligazodás érdekében jelöltük meg azokat.)

1. A forgalmi adóztatás célja, nemzetközi gyakorlata. Az általános forgalmi adó jellemzői (közvetett, többfázisú, stb.) Az áfa bevételek szerepe, nagyságrendje a központi költségvetésben (tankönyv bevezető része).
2. Az Áfa tv. alkalmazási hatálya. Az adóalany fogalma, a csoportos adóalanyiság lényege, a csoport megalakulásának feltételei. A csoport létrejötte, megszűnése, a csoporton belüli értékesítési, szolgáltatásnyújtási ügyletek kezelése (2-5. §; 8. §)
3. Adóalannyá válás kritériumai (5-6. §) adószám, közösségi adószám szerepe (258. § (3) bekezdés, Art. 22. §) Mikor válik szükségessé belföldön gazdaságilag nem letelepedett külföldi adóalany magyarországi áfa regisztrációja? Pénzügyi képviselő szerepe (148-149. §) Adóalanyiságot eredményező események magánszemély, nem adóalany jogi személy esetében (6. § (4) bekezdése; 259. § 18. pont).
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 bérmunka 9-12. §, 16-18. §)
5. A szolgáltatásnyújtás értelmezése az áfa rendszerében. Közvetített szolgáltatás kezelése, az operatív lízing, mint szolgáltatás. Szolgáltatásnyújtással egy tekintet alá eső gazdasági események adóztatása (szolgáltatás nyújtása vállalkozástól idegen célra, saját vagy alkalmazottak magánszükségei kielégítésére, ingyenes használatba adás 13-15. §; 16-18. §).
6. Termék Közösségen belüli beszerzése. A kivételes beszerzői körre vonatkozó előírások. Közösségen belüli beszerzés bevallása, összesítő jelentés (19-23. §; Art. 1.sz.melléklet B/3d). Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja Közösségen belüli beszerzésnél (63. §).
7. A teljesítés helye termékértékesítésnél (25-35. §), különös tekintettel a láncértékesítésekre (27. §). Egyetemleges felelősség láncértékesítési ügyletekben (151. §).
8. Más tagállamból belföldi illetőségű különleges beszerzői körbe tartozó adóalany felé történő értékesítésre (távértékesítés) vonatkozó előírások az Áfa tv-ben (30. §).
9. A gáz és villamos energia, mint termék kezelésének szabályai áfa-szempontról. Gáz és villamos energia értékesítésének teljesítési helye (34-35. §) és importja (93. § (1) bekezdés l) és m) pontja
10. A teljesítés helye szolgáltatásnyújtásnál (36-48. §). Közösségen belüli teherközlekedés (40-41. §; 43 §), bérmunka (42 és 45. §), közvetítői (ügynöki) tevékenység adóztatása (37. § és 44. §).
11. Közlekedési eszközök bérbeadásának teljesítési helye (49. §; 37/2007. (XII. 29.) PM rendelet). Személyközlekedés teljesítési helye (39. §). Személyközlekedés adómentessége (105. §). Engedélyezett eltérés a Közösségi jogtól (2006/112/EK. Irányelv 386. cikk).

Okleveles adószakértő szakképesítés
ADÓTAN – FORGALMI ADÓ
Szóbeli vizsgatételsor

12. Adómentességek I.
Belföldi ügyletek adómentessége közérdekű tevékenységre tekintettel, néhány fontosabb szolgáltatás kiemelésével, a közszolgáltató fogalma az előbbiekkal összefüggésben (85. §). Adómentesség a tevékenység sajátos jellegére tekintettel, néhány fontosabb szolgáltatás említése (86. §). Ingatlan értékesítésének és bérbeadásának főszabály szerinti adómentessége, az adókötelezettség választásának lehetősége figyelemmel a lakóingatlanokra is (88. §) Adólevonásra nem jogosító tevékenységhez beszerzett, illetve adólevonási tilalom alatt beszerzett termék belföldi adómentes értékesítése (87. §). Adómentesség nemzetközi közlekedéshez és a termékek nemzetközi forgalmához kapcsolódóan 103-106 §; 111-112. §)
13. Adómentességek II.
Adó alóli mentesség Közösségen belüli értékesítésnél (alapeset, új közlekedési eszköz , jövedéki termék értékesítése, saját termék tagállamok közötti mozgatása, értékesítés vevői készletből, 89-90. §). Adó alóli mentesség Közösségen belüli beszerzés esetében, háromszög ügylet középső szereplője adómentességének feltételei (91. §).
14. Adómentességek III.
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 (95-96. §). Termékelexport adómentessége, export bér munka (98; 101-102. §).
15. Adómentességek IV.
Alanyi adómentesség választhatóságának feltételei, az alanyi mentes adóalany Közösségen belüli ügyletei (90. §), az általa kibocsátott bizonylat sajátosságai. Az alanyi mentesség időszakában mely esetekben nem járhat el az adóalany alanyi mentes minőségben? (187-196. §) Az adóraktározási eljárás adómentessége az áfa rendszerében (113-116. §; 4.sz. melléklet)
16. Az adófizetésre kötelezett személye termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál.
Adófizetésre kötelezett személy Közösségen belüli beszerzésnél, külföldről igénybevett szolgáltatásnál, belföldön fordított adózás alá tartozó ügyletekben. Kezesi felelősség az adófizetési kötelezettség teljesítése érdekében (138-152. §). Adófizetésre kötelezett termékimportnál. Önadózáshoz szükséges feltételek termékimportnál (156-158. §).
17. Az általános forgalmi adó alapja, az adó alapjának utólagos csökkenése, árendedmények , járulékos költségek kezelése. Adóalap korrekció gazdaságilag nem független felek ügyleteiben. Adóalap termékimportnál, adóalap forintban történő megállapítása. (65-81. §) Az adó mértéke (82-84. §).
18. Az általános forgalmi adó elszámolása, gyakorisága. Az adófizetési kötelezettség teljesítésének időpontja (55-60. §), az adó levonása (119-122. §), visszaigénylése (184-186. §) . Halasztás az áfa rendszerében (61. §).
19. Az adólevonási jog gyakorlásának tárgyi feltételei (127. §), az adólevonási jog engedményezése (129-130. §), az adólevonás gyakorlásának módja (131-133. §). Az adólevonási jog felfüggesztése, elenyészése (137. §). Adólevonási tilalmak, és azok részbeni oldása az áfa rendszerében (124-125. §).
20. Az előzetesen felszámított adó megosztásának módjai, tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódó áfa megfigyelési időszakon belüli korrekciója (123. §; 5.sz. melléklet).

Okleveles adószakértő szakképesítés
ADÓTAN – FORGALMI ADÓ
Szóbeli vizsgatételsor

21. Különös adózási módok az áfa rendszerében I.
Mezőgazdasági különleges jogállás (197-204. §), utazásszervezőre vonatkozó különös adózási szabályok (205-212. §),
22. Különös adózási módok az áfa rendszerében II.
A viszonteladóra vonatkozó különös adózási szabályok (214-227. §), az árverés szervezőjére vonatkozó különös adózási szabályok (228-233. §). Befektetési célú arannyal kapcsolatos műveletek (234-243. §).
23. Bizonylatok az áfa rendszerében. Számla, egyszerűsített adattartalmú számla, módosító számla, érvénytelenítő számla, nyugta főbb ismérvei (159-173. §; 176-178. §). Elektronikus úton kibocsátott számla (175. §). Adónyilvántartás, okiratok megőrzése (179-180. §). Papír alapú számlák elektronikus megőrzésének lehetősége (24/1195. (XI. 22.) PM rendelet 1/F. §).
24. Az Európai Unió Információs rendszere, a központi nyilvántartási és információ-csere rendszer (VIES) Külföldi adószámon kibocsátott számlák belföldi előállítására vonatkozó előírás (24/1995. (XI.22.) PM rendelet 1/E. §-ának releváns részei).
25. Az általános forgalmi adó ellenőrzésének sajátosságai. Önellenőrzés a magyar áfa-rendszerben (Art. VII. fejezetének releváns részei; Art.168. §).
26. Jellemző adótervezési eszközök és módszerek a forgalmi adózás területén (kiszervezés, fordított adózás + zero egyenleg, teljesítési hely tervezése).
27. Jellemző adótervezési eszközök és módszerek a forgalmi adózás területén (háromszög ügylet, alanyi adómentesség, minősítési különbségek, különleges adózási formák választása).
28. A forgalmi adózás területén alkalmazott adócsalási módszerek és az ellenük történő védekezés lehetőségei.
29. Áfa-visszatérítés kivételes eljárásban. Külföldön nyilvántartásba vett adóalany (244-251. §; 36/2007. (XII. 29.) PM rendelet); külföldi utas (99. §); diplomáciai képviselő (107-108. §).
30. A regisztrációs adó (2003. évi CX. törvény) célja, főbb jellemzői. Az adó tárgya, az adó alanya, adómérték, adómentességek.
31. A jövedéki adóztatás általános jellemzői, a jövedéki tevékenység folytatásának feltételei. Adókötelezettség, adófelfüggesztés. Adó-megállapítási és adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja, adófizetésre kötelezett személy.
32. Adóraktár, egyszerűsített adóraktár, adómentes felhasználás, adó visszaigénylés a jövedéki adóztatásban. Jövedéki ellenőrzés, jogkövetkezmények.
33. Az egyes jövedéki termékek adóztatásának sajátosságai. Dohánytermék, ásványolaj, bor, alkoholtermék adóztatásának módja.