

Okleveles adószakértő szakképesítés  
**ADÓTAN – NEMZETKÖZI ADÓZÁS**  
Szóbeli vizsgatételsor

**A**

1. A nemzetközi kettős adóztatás alapproblémái, alapfogalmai (kettős adóztatás, aluladóztatás, személyi adók, tárgyi adók)
2. Jogforrások, irányadó joghatóság a nemzetközi adózásban (jogforrások csoportosítása, jellemzői, irányadó joghatóság, aktív-passzív fél)
3. Nemzetközi adózás alapelvei I. (szuverenitás elve, székhelyelv, nemzetiségi elv, univerzalitás elve, területiség elve)
4. Nemzetközi adózás alapelvei II. (eredetország-elve, célország-elve)
5. A kettős adóztatás elkerülésére, enyhítésére szolgáló módszerek I. Beszámítás elve. Átalány. A módszerek közötti választás kritériumai.
6. A kettős adóztatás elkerülésére, enyhítésére szolgáló módszerek II. Mentésítés elve. Egyedi módszerek. A módszerek közötti választás kritériumai.
7. A kettős adóztatás elkerülésére alkalmazott módszerek hatása a piaci versenyre. Tőkeexport-semlegesség. Tőkeimport-semlegesség.
8. A nemzetközi adózás bilaterális szabályozása: kettős adóztatási egyezmények (a modellegyezmények jellemzői, OECD-Modellegyezmény és kommentárja: hatálya, fogalmak).
9. A nemzetközi adózás bilaterális szabályozása, OECD-Modellegyezmény és kommentár  
(a jövedelmek adózása, vállalkozási nyereség, osztalék, ingó, ingatlan)
10. A nemzetközi adózás bilaterális szabályozása, OECD-Modellegyezmény és kommentár (jövedelemadóztatás, kamat, jogdíj, szabadfoglalkozás, nem önálló tevékenység, tisztségviselő, nyugdíjas, tanuló, egyéb jövedelem).
11. Az OECD-Modellegyezmény és kommentárja: a beszámítás.
12. Az OECD-Modellegyezmény és kommentárja: a mentesítés.
13. Az OECD-Modellegyezmény és kommentárja: egyenlő elbánás elve, egyeztető eljárás, információ-csere.
14. Az ENSZ-Modellegyezmény. Fejlett országok egymásközti és fejlődő országokkal kötött egyezményeinek jellemzői. USA modellegyezmény.
15. Egy kontinentális ország adórendszere (pl. Németország, Ausztria)
16. Egy angolszász ország adórendszere (Pl. USA, Nagy-Britannia)
17. A kettős adóztatás elkerülésének eszközei a fejlett és a fejlődő országokkal kötött egyezményeink tükrében.
18. Magyarország kettős adóztatási egyezményei. A magyar-német egyezmény sajátosságai

Okleveles adószakértő szakképesítés  
**ADÓTAN – NEMZETKÖZI ADÓZÁS**  
Szóbeli vizsgatételsor

19. Magyarország kettős adóztatási egyezményei. Az indiai-magyar kettős adóztatási egyezmény sajátosságai
20. A Magyarországon foglalkoztatott EU állampolgárokra és az EU tagállamokban foglalkoztatott magyar állampolgárokra vonatkozó társadalombiztosítási szabályok (1408 EGK rendelet).
21. A Magyarországon foglalkoztatott nem EU állampolgárokra és a harmadik országban foglalkoztatott magyar állampolgárokra vonatkozó társadalombiztosítási szabályok. Kétoldalú egyezmények.
22. Beruházásvédelmi megállapodások. OECD-Modellegyezmény. (Hatálya, módosítás, nyelv, beruházásösztönzés és védelem, diplomáciai mentesség, kisajátítás, átutalás, vitarendezés). Magyarország megállapodásai.
23. Adóparadicsomok, off-shore cégek. (adóparadicsomok jellemzői, speciális kedvezményeket nyújtó helyszínek)
24. Adóparadicsomok, off-shore cégek. (Teljesen adómentes helyszínek, egyezménnyel rendelkező helyszínek, csak a helyben keletkező jövedelmet adóztató helyszínek.)
25. Adóparadicsomok, off-shore cégek. (Cégalapítás, működés, az off-shore cégekkel szembeni állami védekezés eszközei.)
26. Elszámolóárazás. USA, OECD. Az arm's length elv. (Összehasonlíthatóság elemzése. Termék vagy szolgáltatás jellemzői, tevékenység, szerződési feltételek, kockázat, gazdasági körülmények, üzletpolitika, piac, nem összehasonlítható ügyletek.)
27. Elszámolóárazás. Ügyletek valós tartalma. Ügyletek együttes kezelése. Az arm's length tartomány. (Több év adatai, veszteségek, állami gazdaságpolitika, beszámítás, ellenkövetelés, vámérték, különböző módszerek.)
28. Elszámolóárazási-módszerek. Hagyományos módszerek. (összehasonlító árak, viszonteladási árak, költség-jövedelem módszer).
29. Elszámolóárazási módszerek. Egyéb módszerek. (Nyereségmegosztás, üzleti nettó nyereségen alapuló módszer, globális formula)
30. Elszámolóárazás. Mentésülések. Kettős adóztatás veszélye. Egyenlő elbánás. Adómenedékek.
31. Elszámolóárazás. Költséghozzájárulási megállapodások. Előzetes ármegállapodás.
32. Elszámolóárazás. A PM 18/2003. sz. rendelete
33. Elszámolóárazás. Elsődleges módosítás, viszontmódosítás, másodlagos módosítás
34. Az elektronikus kereskedelem adózási kérdései. Alapfogalmak, szereplők. Az OECD-javaslati.
35. Az elektronikus kereskedelem adózási kérdései. Az Európai Unió javaslatai. Az USA javaslatai. A magyar szabályozás.

Okleveles adószakértő szakképesítés  
**ADÓTAN – NEMZETKÖZI ADÓZÁS**  
Szóbeli vizsgatételsor

**B**

1. EU jogforrások (Elsődleges jogforrások. Másodlagos jogforrások. Európai Bíróság gyakorlata.)
2. A Római Szerződés adózási rendelkezései. (Hátrányos megkülönböztetés tilalma, egyenlő elbánás.)
3. A Római Szerződés adózási rendelkezései. Adóvisszatérítés. Export-import szabályozás. Közvetett adók harmonizációja.
4. Az EU fontosabb adózási intézményei. Miniszterek tanácsa. Európa Bizottság. Európai Bíróság.
5. Adóügyi együttműködési szabályok. Jogszabály, irányelv és módosítási javaslat. (Hatály, információcsere, titokvédelem, együttműködés, jogorvoslat.)
6. A közösségen belüli ügyletekkel kapcsolatos áfa információ csere. (Szabályozás, titokvédelem.) Fiskális program.
7. Behajtási irányelv (megkeresés, kézbesítés, felfüggesztés, elutasítás).
8. Az arbitrációs egyezmény.
9. A magyar adóharmonizáció: adóigazgatás. (A közösségi jog hatálya. Közösségi jog elsődlegessége, jogalkotás kérdése, jogalkalmazás, intézményfejlesztés).
10. Az EU adójog harmonizáció: közvetlen adók. Módszertani kérdések. Személyijövedelemadó harmonizációja. Irányadó jogesetek (Biehl, Bachman, Werner, Schumacker, Wielochx, Asscher, Gilly). Szociálpolitikai együttműködés, személyes megtakarítások.
11. Az EU adójog harmonizáció: közvetlen adók. Társasági adó harmonizáció. Fúziós irányelv (folytonosság, megszakítottság, minősített ügyletek, jogkövetkezmények). Irányadó jogesetek (Leur-Bloom, Randers).
12. Az EU adójog harmonizáció: közvetlen adók. Társasági adóharmonizáció. Anya-leányvállalat irányelv. Osztalékadóztatás. Irányadó jogesetek (Denkavit-Vitic-Voormeer). Veszteség elszámolás. Kamat, jogdíj.
13. Az EU adójog harmonizáció: közvetlen adók. Társasági adóharmonizáció. Hátrányos megkülönböztetés tilalma. Irányadó jogesetek (Avoir fiscal, Daily Mail, Commerzbank Futura Participations, Royal Bank of Scotland, Saint-Gobain).
14. Az EU adójog harmonizáció. Az önálló európai társasági jogi formában működő vállalkozások adózása (EEIG, UCITS). Megbízható és valós összkép. Színlelt szerződések. Irányadó jogesetek (Marleasing, Meilicke).
15. A magyar adójog harmonizáció. Társasági adó, állami támogatás. Káros adóverseny.
16. Az EU adójog harmonizációja. Általános forgalmiadó. Hatodik áfa irányelv. (Célja, hatálya, teljesítési hely, adófizetési kötelezettség teljesítése.)
17. Az EU adójog harmonizációja. Általános forgalmiadó. Hatodik áfa irányelv (adóalap, adómérték).

Okleveles adószakértő szakképesítés  
**ADÓTAN – NEMZETKÖZI ADÓZÁS**  
Szóbeli vizsgatételsor

18. Az EU adójog harmonizációja. Általános forgalmiadó. Hatodik áfa irányelv. (adómentességek, az adó levonása, az adó megfizetésére kötelezett személyek).
19. Az EU adójog harmonizációja. Általános forgalmiadó. Hatodik áfa irányelv. (Különleges szabályok az Áfa rendszerben: kisvállalkozások, mezőgazdasági termelők, utazási irodák, használt cikkek, arany.)
20. Az EU adójog harmonizációja. Általános forgalmiadó. Hatodik áfa irányelv. (Adóvisszatérítés, az átmeneti rendszer, közösségi áfa bevétel)
21. Az EU adójog-harmonizációja: jövedéki adó (harmonizációs folyamat, rendeletek, ellenőrzési rendszer, SEED, EWSE, MUS).
22. Az EU adójog-harmonizációja: jövedéki adó. Irányelvek (előállítás, feldolgozás, tárolás, árumozgás, jövedéki biztosíték, adóvisszatérítés, mentességek, jövedéki adóbizottság)
23. Az EU adójog-harmonizációja: jövedéki adó. Irányelvek (dohánytermékek, alkoholtermékek, ásványolaj termékek, adóraktár).
24. Helyi adók az Európai Unióban. EU szabályok a magyar helyi adó szabályozásban.
25. Az EU adójog-harmonizációja: migráns munkások (koordinációs rendeletek, alapelvek, hatály, joghatóság, kiküldetés, önálló vállalkozás, több államban történő foglalkoztatás).
26. EU támogatási rendszere. Létrejöttének és fejlődésének szakaszai. Az EU fejlesztési politikája. A támogatások lebonyolító rendszere. Kohéziós Alap. A támogatások mértéke, volumene.
27. EU támogatási rendszere. Az egyes alapok által támogatott területek, koncentrált támogatások (hátrányos helyzetű régiók, átalakuló régiók, veszélyeztetett társadalmi csoportok, helyi és regionális hatóságok, tagjelölt országok).
28. Az ökoadó. A fenntartható fejlődés. A környezetpolitika eszköztára. Az ökoadó-reform gazdasági hatásai. Az egységes energiaadó bevezetésének szükségszerűsége és lehetősége az Európai Unióban. Az ökoadók és a magyar adórendszer.