

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

04115006 Adótanácsadó szakképesítés

Képesítő vizsga Projektfeladat

A projektfeladat megnevezése:

Az adózás komplex gyakorlati ismerete

A projektfeladat csak akkor kezdhető meg, ha a vizsgázó az írásbeli vizsga követelményeit eredményesen teljesítette.

Projektfeladat tartalma:

A központi tételsorból a vizsgázó véletlenszerűen húz, amely gyakorlati esetfeldolgozást tartalmaz az alábbi témakörökből a) - d) részfeladatokkal:

- a) Adózás rendje, adóigazgatási eljárás, adóvégrehajtás
- b) Vám, jövedéki adó, általános forgalmi adó, regisztrációs adó
- c) Személyi jövedelemadó, társasági adó és osztalékadó, kisvállalati adó, kisadózó vállalkozások tételes adója, TB járulékok,
- d) Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás, Illeték, Rehabilitációs hozzájárulás, helyi adók, különadók (pl. kiskereskedelmi adó, biztosítási adó)

Projektfeladat időtartama:

45 perc, ebből felkészülési idő 15 perc

Segédeszköz: A projektfeladat során kizárólag a vizsgaközpont által biztosított eszközök használhatók, egyéb segédeszköz használata nem engedélyezett.

A projektfeladat aránya a teljes képesítő vizsgán belül: 40%

Jóváhagyta:



Kincses-Aigner Márta
osztályvezető

Érvényes: 2021. október 25.

2021

1. tétel

- a) Ügyfele megkereste Önt, mint adótanácsadót, hogy az adóhatóság egy adóellenőrzés során visszaélt a számára biztosított jogosultságokkal.

Ezzel összefüggésben **mutassa be az adóztatásban általában alkalmazott alapelveket, valamint az adózás rendjéről szóló törvényben (Art.), illetve az adóigazgatási rendtartásban (Air.) szabályozott alapelveket! Ismertesse az Art. és az Air. tárgyi, személyi, területi és időbeli hatályra vonatkozó szabályokat!**

- b) Egy belföldi adóalany ügyfele több speciális szolgáltatásnyújtást végez az év során, azonban eddig saját maga próbálta megállapítani a megfelelő teljesítési helyet. Azonban sajnos nemrég egy adóellenőrzés során komoly adóbírságot és kapcsolódó szankciókat állapítottak meg a terhére mivel nem helyesen állapította meg a teljesítési helyet.

Ahhoz, hogy a jövőben ezt elkerülje, **ismertesse a teljesítés hely szabályozást szolgáltatásnyújtásnál! Mutassa be a szolgáltatásnyújtás általános és különös szabályait, a közlekedési eszközök rövid és hosszú időtartamú bérbeadásának szabályait! Ismertesse a fuvarozás teljesítési helyére vonatkozó szabályokat EU-n belüli és kívüli ügyletekben, amikor adóalany, ill. nem adóalany a megrendelő! Ismertesse a bér munka, közvetítői (ügynöki) tevékenység adóztatásának szabályait, az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás, valamint a kulturális, művészeti, tudományos, sport, oktatási tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások, éttermi, vendéglátóipari szolgáltatások és az ún. távolról nyújtható szolgáltatások (MOSS) adózását, valamint a tanácsadási jellegű szolgáltatások nyújtására vonatkozó szabályokat, ha harmadik országos nem adóalanyok részére történik a szolgáltatás nyújtása!**

- c) Megkeresi egy külföldi vállalkozás, hogy magyarországi tevékenység esetén mikortól keletkezik adókötelezettség Magyarországon.

Ismertesse a társasági adóban a teljes és a korlátozott adókötelezettség jelentését, az adó alanyaira és az adó mértékére vonatkozó szabályokat! Ismertesse a külföldi vállalkozó adóztatásának szabályozását Magyarországon (telephely, fióktelep szabályok)! Ismertesse az adóalap megállapítására, a kettős adózás eseteire vonatkozó szabályokat! Foglalja össze a kettős adózás elkerülésének módszereit a társasági adóban!

- d) Gépjármű fuvarozó ügyfelének egy hete ellopták egyik teherautóját. Ezt a rendőrségen szabályszerűen bejelentette, de egyelőre nem került elő.

Az iránt érdeklődik, hogy vajon **meddig kell neki a fizetnie a gépjárműadó, ha az ellopott teherautó nem kerül elő? Mutassa be a belföldi gépjárművek adója esetében az adókötelezettség keletkezése, változása, megszűnése, az adófizetési kötelezettség szünetelése szabályait! Határozza meg az adó alapját, mértékét! Térjen ki röviden a külföldön nyilvántartott gépjárművek adózásának főbb szabályaira is!**

2. tétel

- a) Egy kezdő vállalkozás keresi meg Önt és kéri, hogy képviselje az adóhatóság előtt és tájékoztassa az alapvető szabályokról.

Ehhez kapcsolódóan értelmezze az Art. szerinti adókötelezettséget! Sorolja fel az adókötelezettség főbb csoportjait! Ismertesse az Air képviseletre vonatkozó szabályait! Sorolja fel az adózó jogait az adóztatásban! Ismertesse részletesen az iratbetekintési jog tartalmát, korlátozásának lehetőségét! Magyarázza el az adózóval való kapcsolattartás szabályait az adókötelezettség teljesítése során! Részletezze, milyen esetekben kötelező az elektronikus kapcsolattartás! Ismertesse az adóhatóság felé és az adóhatóság által történő információ szolgáltatás területeit!

- b) Egy magyar kórház érdeklődik önnél, hogy milyen esetekben érdemes neki az ún. együttműködő közösséget létrehoznia, illetve van-e választása ingatlan értékesítése, bérbeadása esetén.

Ismertesse a belföldi ügyletek adómentességét közérdekű tevékenységre tekintettel (együttműködő közösség), a közszolgáltató fogalmát az előbbiekkal összefüggésben! Mutassa be az adómentességet a tevékenység sajátos jellegére tekintettel, ingatlan értékesítésére és bérbeadására vonatkozó szabályokat! Foglalja össze az adókötelezettség választásának lehetőségére és a bejelentésre vonatkozó szabályokra figyelemmel a lakóingatlanokra is!

- c) Ügyfele közhasznú szervezetet támogat, tájékoztassa, ennek milyen adójogi következményei lehetnek.

Ismertesse az adóalap megállapítására, a korrekciós tételekre és azok okaira, összefüggéseire vonatkozó szabályokat a társasági adó rendszerében! Térjen ki a számviteli törvénnyel való összefüggésekre! Mutassa be a vállalkozási tevékenységgel össze nem függő ráfordítások figyelembe vételének, az adományok és a támogatások kezelésének szabályait a társasági adózásban! Ismertesse a veszteségelhatárolás szabályait!

- d) Ügyfele a napokban kíván venni cége tulajdonába kerülő személygépkocsit.

Az iránt érdeklődik, jó-e az információja, hogy amennyiben a vállalkozás tulajdonában lévő személygépjárművet kizárólag hivatalos célokra veszik igénybe, úgy ez esetben nem kell majd a gépkocsi után cégautóadót fizetni? Kik az adókötelezettek a cégautóadó esetében? Hogyan jellemezhető az adó tárgya, alanya, mértéke, az adókötelezettség keletkezése, megszűnése? Mutassa be cégautóadó megállapítása, bevallása, megfizetése szabályait! Ismertesse a kétszeres adóztatás kizárásának lehetőségét!

3. tétel

- a) Ügyfele megkereste Önt, hogy adóköteles tevékenységet szeretne folytatni, de egyáltalán nem ismeri az adózási szabályokat.

Ismertesse az adóhatóságok szervezeti felépítését, hatásköri, illetékességi szabályait! Az adókötelezettségek közül a bejelentkezés, a nyilvántartásba vétel és a változás bejelentés szabályait részletesen mutassa be, külön kitérve a csoportos áfa alany, illetve csoportos társasági adóalanyra! Értelmezze, mit jelent az adóregisztrációs eljárás és az adófizetési biztosíték! Ismertesse ezek részletes szabályait! Sorolja fel az adószám törlésének szabályait!

- b) Kollégája a közeljövőben szakmai előadást fog tartani adómentes értékesítések témakörében és önhöz fordult segítségért.

Ismertesse az adólevonásra nem jogosító tevékenységhez beszerzett, illetve adólevonási tilalom alatt beszerzett termék belföldi adómentes értékesítésére vonatkozó szabályokat! Mutassa be az adómentességgel járó ügyleteket a nemzetközi közlekedéshez és a termékek nemzetközi forgalmához kapcsolódóan!

- c) Ügyfele külföldön leányvállalatot hoz létre.

Ismertesse a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó rendelkezéseket a társasági adó rendszerében! Mutassa be az elszámolóár-szabályozást és -nyilvántartást belföldi ügyletek esetén! Röviden foglalja össze a szokásos piaci ár meghatározásának módszereit! Mutassa be az osztalékfizetés szabályait, ha az belföldre, külföldre történik természetes személynek, illetve vállalkozásnak! Ismertesse az ellenőrzött külföldi társaságokra vonatkozó rendelkezéseket a társasági adó rendszerében!

- d) Leendő ügyfele a közeljövőben kezdő mikro vállalkozást Kft. formában alapítana a fővárosban. Vezetője tájékozódni szeretne a várható közteher kötelezettségekről. Például szeretné tudni, hogy lesz-e a gazdasági társaságának innovációs járulékfizetési kötelezettsége?

Ismertesse az innovációs járulék fizetésére kötelezettek körét, valamint a járulékfizetési kötelezettség alóli mentesség szabályait! Jellemezze az innovációs járulék alapját, mértékét, a járulék/járulékelőleg bevallása, megfizetése szabályait!

4. tétel

- a) Ügyfele gépjárműadóval kapcsolatos kérdéssel keresi meg Önt, nem érti, miért nem kell bevallást tennie.

Mutassa be részletesen az adómegállapítási módokat! Térjen ki a kivetéssel, kiszabással, adóbeszedéssel kapcsolatos főbb rendelkezésekre! Ismertesse, milyen jogkövetkezmények sújtják a bevallás készítőit, illetve az adóalanyokat az esetleges hibák esetén!

- b) Belföldi ügyfele szeretné a közeljövőben vevőkörét uniós adóalanyokkal bővíteni.

Ismertesse az adó alóli mentesség feltételeit (alanyi, tárgyi, bevallási, nyilvántartási kötelezettségeit) Közösségen belüli értékesítésnél (alapeset, új közlekedési eszköz, jövedéki termék értékesítése, saját termék tagállamok közötti mozgatása, értékesítés vevői készletből)! Mutassa be az adó alóli mentességet a Közösségen belüli beszerzés esetében! Mutassa be a háromszögügylet lényegét! Ismertesse az adómentességet a háromszögügylet esetén és az összesítő nyilatkozattal kapcsolatos teendőket!

- c) Kisvállalkozó ügyfele banki hitelből beruházást hajt végre, és érdeklődik Öntől, hogyan tudná befizetendő adóját csökkenteni.

Mutassa be számára a társasági adó rendszerében a számított és a fizetendő adó meghatározását, az adókedvezményeket, adómentességeket! Foglalja össze a jövedelem/nyereség minimum megállapítására és a csekély összegű (de minimis) támogatásokra vonatkozó szabályokat!

- d) A gazdasági társaság főként exportra gyárt különféle elektromos és elektronikai berendezéseket. A társaság ügyvezetője segítségét kéri cége környezetvédelmi termékdíj kötelezettsége áttekintésében.

Mutassa be a környezetvédelmi termékdíj legfontosabb szabályait, a termékdíjköteles termékek körét! Mit jelent a termékdíj átalány? Mik a termékdíj visszaigénylésének lehetőségei? Melyek a főbb jogkövetkezmények?

5. tétel

- a) Egyik ügyfelének cége hirtelen növekedésbe kezdett, bevételei megugrottak. Önhöz fordul tanácsért, hogy ez alapján több bevallást kell-e beadnia.

Mutassa be a vállalkozásokra vonatkozó adóbevallási kötelezettség szabályait! (Milyen gyakorisággal kell bevallani egyes (főbb) adónemeket? A bevallás beadásának milyen módja lehetséges? Milyen határidőket kell betartaniuk a vállalkozásoknak? Az esetleges hibák milyen szankciókat és milyen összegben vannak maguk után?) Ismertesse, hogy milyen esetben van lehetőség, illetve kötelezettség a soron kívüli adómegállapításra! Mutassa be, a feltételes adómegállapításra vonatkozó általános előírásokat az Art.-ben!

- b) Egy osztrák adóalany megkereste önt azzal a kéréssel, hogy tájékoztassa őt, hogy mik a kötelezettségei és lehetőségei abban az esetben, ha 3.országból importál gépeket Ausztriába, de azokat Magyarországon vámkezelteni, viszont azokat itt nem használja.

Ismertesse az adó alóli felfüggesztés, majd mentesség feltételeit olyan termék importjához kapcsolódóan, amelynek célállomása a Közösség másik tagállama! Ismertesse a másik tagállamba fuvarozás határidejére, adóbiztosíték nyújtására vonatkozó szabályokat, az adóbiztosíték felszabadításának feltételeit! Mutassa be a közvetett vámjogi képviselő, pénzügyi képviselő szerepét az előbbi ügyletekben. Ismertesse a termékexport adómentességét, az export bér munka lényegét!

- c) Ügyfele érdeklődik, társasági adóelőleg-fizetése várhatóan hogyan fog alakulni az adóévben.

Ismertesse a társasági adóelőleg meghatározásának és az adó bevallásának szabályait! Mutassa be az adóról való rendelkezés szabályrendszerét a társasági adóban! Ismertesse az adófelajánlás esetén járó jóváírás szabályait! Foglalja össze a növekedési adóhitel szabályait!

- d) Rokona most költözött egy közeli településre, ahol kiépített csatornarendszer működik, de az ő ingatlanán még ez nem megoldott. Így a magánszemély saját szennyvízelvezetést alkalmaz. Úgy hallotta, hogy ez esetben valamiféle adót kell majd fizetnie. Segítségét kéri, mi ez a kötelezettség, és hová kell azt fizetnie?

Mutassa be a környezetterhelési díj legfontosabb szabályait! Ismertesse a környezetterhelési díj fizetésére kötelezettek körét! Melyek a környezetterhelési díj elemei? Melyek a díj esetében érvényesülő főbb jogkövetkezmények? Ismertesse a települési önkormányzat jogkörébe tartozó talajterhelési díjjal kapcsolatos sajátos szabályokat!

6. tétel

- a) Ügyfelének egyik kamionját megállították az adóhatóság munkatársai és nem engedik tovább a jogkövetkezmények megfizetéséig.

Ismertesse a valós idejű ellenőrzések jelentőségét! Mutassa be az EKAER rendszer működését! (Mikor kell alkalmazni, kik a kötelezettek, milyen áru szállítására vonatkozóan kell alkalmazni, kockázati biztosíték nyújtása, szankciók rendszere: bírságok, intézkedések.) **Mutassa be az EU tagállamok közötti közös ellenőrzési szabályokat!**

- b) Külföldi adóalany ügyfelének a jövő hónapban gazdasági célú letelepedése keletkezik Magyarországon. Tudomása van arról, hogy hazánkban is alkalmazzák a kisvállalatokra az ún. alanyi adómentességet.

Ismertesse a választhatóságának feltételeit (személyi, időbeli, tárgyi), az alanyi mentes adóalany Közösségen belüli ügyleteire, az általa kibocsátott bizonylat sajátosságaira vonatkozó rendelkezéseket! Ismertesse a nem adómentes minőségben való eljárás eseteit, a bevallással, összesítő nyilatkozattal, bejelentéssel kapcsolatos teendőket! Mutassa be az adóraktározási eljárás hatálya alatt teljesített termékértékesítést, a szolgáltatásnyújtás adómentességét az áfa rendszerében!

- c) Azonos tulajdonosi érdekeltségi körbe tartozó ügyfelei kérésére

Mutassa be a csoportos társasági adóalanyiság szabályait, választásának feltételeit! Térjen ki az adóalap meghatározására, különös tekintettel a veszteségelhatárolási szabályokra! Ismertesse az adókedvezmények figyelembevételének szabályait! Térjen ki a tagvállalatok adófizetési kötelezettségének megállapítására!

- d) Kollégája most értesült arról, hogy egy 20 évvel ezelőtt Németországba költözött, nemrég elhunyt nagybátyjától különféle vagyontárgyakat örökölt. Az iránt érdeklődik, hogy kell-e neki majd illetéket fizetnie a különféle ingó és ingatlan vagyontárgyak után?

Ismertesse számára az illetékek területi és személyi hatályát, az illetékek rendszerét, valamint az illetékkötelezettség keletkezését!

7. tétel

- a) Műkörmös ismerőse keresi meg Önt tanácsadás céljából, mivel új szalont szeretne nyitni, és ott kávégépet is üzemeltetne.

Ismertesse a bizonylat kiállítással, megőrzéssel kapcsolatos Art. szabályokat! Mutassa be a pénztárgép használatának magyarországi szabályait! Mutassa be, milyen feladatai vannak a pénztárgép üzemeltetésére kötelezett adóalanynak, ha kizárólag számlát bocsát ki! Mutassa be, milyen kötelezettségek kapcsolódnak az élelmiszer-értékesítést kezelő személyzet nélkül végző automata berendezés üzemeltetéséhez!

- b) Belföldi ügyfele az Európai Unióból és Kínából több műszaki berendezést szerez be, így pontosan szeretné tudni, kit, hogyan és hol terhel adófizetési kötelezettség. Természetesen mivel vannak belföldi (egyenes és fordított adós) és ún. szolgáltatásimport ügyletei is, szeretné ismerni az ezekhez kapcsolódó adóügyi szabályokat is.

Ismertesse az adófizetésre kötelezett személyére vonatkozó szabályokat termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál! Mutassa be az adófizetésre kötelezett személyre vonatkozó szabályokat Közösségen belüli beszerzésnél, külföldről igénybe vett szolgáltatásnál, belföldön fordított adózás alá tartozó ügyletek esetében! Foglalja össze az adófizetésre kötelezett személyre vonatkozó szabályokat termékimportnál, fordított adózás esetén! Térjen ki az import egyablakos rendszer (ún. IOSS-rendszer) lényegére. Mutassa be a kezesi felelősség szabályát az adófizetési kötelezettség teljesítése érdekében!

- c) Adótanácsadóként ügyfélkörét szeretné bővíteni.

Ehhez tekintse át a különleges társasági adóalap-meghatározás területeit, a non-profit szervezetekre, az ingatlannal rendelkező társaság adózására vonatkozó speciális szabályokat! Ismertesse az egyéni cég adó-megállapításának jellemzőit! Mutassa be a társasági adóalap-módosítás szabályait átalakulás és megszűnés esetén! Ismertesse a pénzügyi eszközök értékelésére és a tőke kivonásra vonatkozó sajátos szabályokat, az IFRS-t alkalmazó adózóra vonatkozó különös rendelkezéseket!

- d) Költségvetési szervként működő általános iskola bővíteni szeretné ingatlanait. Öntől kérdezik, hogy a vételáron túl kell-e az ingatlan után még illetéket is fizetniük?

Mutassa be az illetékmentesség rendszerét! Mit jelent a teljes személyes illetékmentesség, valamint a tárgyi illetékmentesség? Milyen rokonsági körhöz tartozó vagyonszerzési illetékmentességeket ismer?

8. tétel

- a) Ügyfele rossz adatokkal adta be bevallását.

Ismertesse az önellenőrzés tartalmát, formáját, joghatását! Határozza meg, milyen jogkövetkezmények kapcsolódnak hozzá és melyek alól mentesülnek az adózók! Értelmezze a támogató eljárást, és annak szabályait! Ismertesse, milyen esetben hívja fel az adóhatóság az adózót önellenőrzésre! Mutassa be a bevallás kijavításának szabályait!

- b) Egyik belföldi ügyfelének behajthatatlan követelése keletkezett egyik belföldi adóalany ügyfelével szemben.

Tekintve, hogy ismeretei szerint több Európai Uniói Bírósági ítélet alapján lehetőség nyílik az adóalap utólagos csökkentésére, **kéri ebben szakmai iránymutatását.** Továbbá kéri, hogy **mutasson rá a többi adóalap korrekciós esetre is!** Válaszként **ismertesse az általános forgalmi adó alapjára, az adó alapjának utólagos csökkenésére, árengedményekre, járulékos költségek és behajthatatlan követelések kezelésére vonatkozó szabályokat! Mutassa be az adóalap korrekciót gazdaságilag nem független felek ügyleteiben! Foglalja össze az adóalapra vonatkozó szabályt termékimportnál, az adó mértékére vonatkozó rendelkezéseket a kedvezményes adókulcsba tartozó néhány jellemző termék- és szolgáltatáscsoport kiemelésével!**

- c) Egy külföldi cég magyar piacra lépést tervez pénzügyi területen, és érdeklődik Önnél a különadók iránt.

Mutassa be a pénzügyi szervezetek különadójára, a forgalmazó és a befektetési alap különadójára, a közművezetékek adójára, a távközlési adóra, a pénzügyi tranzakciós illetékre, a biztosítási adóra, az energiaellátók jövedelemadójára, valamint a népegészségügyi termékadóra irányadó szabályokat!

- d) Ügyfele egy olyan lakásépítési telket örökölt keresztanyjától, amelyre az örökhagyó egy évvel ezelőtt lakóházépítést vállalt 4 éven belüli felépítési határidővel.

Milyen lehetőségeket tudna ajánlani az illetékfizetési kötelezettség minimalizálására? Ismertesse az öröklési illeték szabályait! Határozza meg az illeték tárgyát, alapját, mértékét! Soroljon fel néhány gyakrabban érvényesülő öröklési illetékmentességet!

9. tétel

- a) Ügyfele megkapta az éves adófolyószámla kivonatát és nem tudja értelmezni. Segítsen neki!

Ismertesse az adófizetéssel kapcsolatos legfontosabb Art. szabályokat! Ismertesse az adófolyószámla szerepét az adóztatásban és a rá vonatkozó előírásokat! Ismertesse az egyes adónemekre vonatkozó adó- és adóelőleg-fizetési időpontokat! Mutassa be, milyen szabályok szerint köteles az adóalany a NAV részére adatszolgáltatást teljesíteni! Mutassa be a pénzforgalom korlátozására vonatkozó Art szabályokat! Mi a biztosítási intézkedés alkalmazásának szerepe?

- b) Belföldi ügyfele egy Kft.-t szeretne alapítani az év végén, és több speciális ügylete (így EU-s, 3. országbeli, egyenes, fordított adós, szolgáltatásnyújtás és igénybevétel) lesz.

Ismertesse az általános forgalmi adó elszámolására, gyakoriságára, visszaigénylésére vonatkozó szabályokat! Mutassa be az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontját főszabály szerint, időszakos elszámolású ügyletekben, saját rezsiz beruházásnál, részteljesítésnél, előlegnél (belföldi, EU-s), fordított adózásnál (belföldi, nemzetközi)! Mutassa be a halasztott áfa-fizetés eseteit, a pénzforgalmi elszámolás lényegét, alkalmazásának feltételeit, bizonylatolásának szabályait!

- c) Szülési szabadság előtt álló kollégájának...

ismertesse a társadalombiztosítás alapelveit, a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat, az alternatív biztosítási formákat! Mutassa be a családi járulékkedvezmény megállapításának szabályrendszerét! Foglalja össze továbbá a társadalombiztosítás szabályait a belföldi személyekre vonatkozóan! Mutassa be a biztosítottat (munkavállaló, megbízott), az egyéni és társas vállalkozót terhelő társadalombiztosítási járulékok alapjára, a járulék mértékére vonatkozó szabályokat!

- d) Kollégája a közeljövőben tervezi eljegyezni választottját. Vásárolt is egy szép gyűrűt menyasszonya számára.

Jó-e az információ, hogy a menyasszonynak az átvétel után 30 napon belül illetékkiszabásra be kell jelentenie az ajándékot az állami adóhatósághoz? Mikor kell kisebb értékű ajándék esetén a megajándékozottnak illetéket fizetnie? Köthető-e az illetékkötelezettség értékhatárhoz, vagy az ajándék jellegéhez? Ismertesse az ajándékozási illeték szabályait! Mi az illeték tárgya, alapja, mértéke? Soroljon fel néhány gyakrabban érvényesülő ajándékozási illetékmentességet!

10. tétel

- a) Ügyfele fél tanúskodni volt munkáltatója ellen, amely adóelkerülésben volt érintett.

Mutassa be az adótitok szabályozását! Ismertesse, milyen adatokra vonatkozik az adóhatóság közzétételi kötelezettsége! Ismertesse az adóigazgatási eljárás általános szabályait (pl. nyelvhasználat, kizárás, ügyintézési határidő, igazolási kérelem stb.)! Mutassa be, milyen következményei vannak az eljárás akadályozásának!

- b) Spanyol kollégája egy szakmai előadást tervez tartani Madridban, ahol szeretné bemutatni a Közép-Kelet Európai országok adólevonási gyakorlatát, szabályait és specialitásait.

Mutassa be az adólevonási jog gyakorlásának tárgyi feltételeit, az adólevonási jog engedményezésére, az adólevonás gyakorlásának módjára vonatkozó rendelkezéseket! Ismertesse az adólevonási jog elenyészésének szabályát, az adólevonási tilalmakat és azok részbeni oldására vonatkozó szabályokat az áfa rendszerében! Ismertesse az előzetesen felszámított adó megosztásának módjait! Mutassa be a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódó áfa figyelési időszakon belüli korrekcióját, speciális szabályait!

- c) Ügyfele a munkavállalói után érvényesíthető szocho kedvezmények iránt érdeklődik.

Ismertesse a foglalkoztató, a kifizető és a magánszemély szociális hozzájárulási adókötelezettségére (az adó alapjára, mértékére, az adóból érvényesíthető főbb kedvezményekre, az adófizetési kötelezettség korlátjára, a figyelembe vehető jövedelem jogcímekre) vonatkozó szabályokat! Mutassa be az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésének szabályait! Térjen ki az egészségügyi szolgáltatási járulék tartozás, valamint a kettős biztosítottság következményeire!

- d) Ügyfele egy közelgő képaución festményeket óhajt vásárolni. Szeretné tudni, hogy terheli-e illetékkötelezettség az árverésen szerzett ingóságokat.

Ismertesse a visszterhes vagyónátruházási illeték szabályait! Határozza meg az illeték tárgyát, alapját, mértékét! Soroljon fel néhány gyakrabban érvényesülő visszterhes vagyónátruházási illetékmentességet!

11. tétel

- a) Ismerőse keresi meg Önt. Ellenőrzést indított vele szemben az adóhatóság és fél a retorziótól.

Ismertesse az ellenőrzés célját és tartalmát! Mutassa be a speciális hatásköri szabályokat az ellenőrzésben! Mutassa be a kapcsolatot a kockázatelemzési eljárás és az ellenőrzés között! Ismertesse az Air.-ben szereplő bizonyítási eszközök főbb szabályait!

- b) Egyik kollégája a jövőben a speciális adózású áfa-ügyletekkel szeretne jobban foglalkozni.

Ismertesse a mezőgazdasági különleges jogállást, az utazásszervezőre vonatkozó különös adózási szabályokat, a viszonteladóra vonatkozó különös adózási szabályokat! Mutassa be az árverés szervezőjére vonatkozó különös adózási szabályokat, a befektetési célú arannyal kapcsolatos műveletekhez kapcsolódó áfa szabályozást!

- c) Társasági adóalany ügyfele külföldi terjeszkedésben gondolkodik.

Ismertesse az Európai Unió adóharmonizációs folyamatát a közvetlen adók területén, az alkalmazandó és a tárgyalás alatt lévő irányelveket (térjen ki az anyaleányvállalati irányelvre, a kamat-jogdíj irányelvre, a fúziós irányelvre, az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló irányelvekre, a közös konszolidált társasági adóalapra)! Mutassa be a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények és az OECD Modellegyezmény lényegét, szerepét a nemzetközi adózásban! Ismertesse az OECD Modellegyezmény és az MLI kapcsolatát!

- d) Szomszédja azzal keresi meg Önt, kontrollálja azt az információt, hogy amennyiben úgy ajándékozza unokahúgának üdülőjét, hogy arra maga számára élete végéig szóló hasznélvezeti jogot köt ki, akkor őt, mint ajándékozót nem terheli majd az ügylet kapcsán illetékkötelezettség.

Mutassa be a vagyoni értékű jog értékének megállapítására vonatkozó szabályokat!

12. tétel

- a) Egy új ügyfél keresi meg Önt, mert véleménye szerint az adóhatóság túl sokáig vizsgálódik nála. Segítsen neki!

Ismertesse, milyen határidőket kell betartania a NAV-nak az ellenőrzési eljárások során! Ismertesse továbbá az adóalanyok minősítésére vonatkozó feltételeket! Mutassa be, ki minősül megbízható adózónak! Határozza meg, milyen kedvezmények illetik a megbízható adózót, ide értve az ellenőrzéssel kapcsolatos speciális szabályokat is!

- b) Belga adótanácsadó kollégája egy Európai Unió kiadványhoz gyűjt anyagokat az uniós tagállamokból a bizonylatok témakörében.

Mutassa be a bizonylatokra vonatkozó rendelkezéseket az áfa rendszerében! Térjen ki a számla, gyűjtőszámla, egyszerűsített adattartalmú számla, módosító számla, érvénytelenítő számla, nyugta főbb ismérveire! Foglalja össze a számlakibocsátás határidejére, az elektronikus számlára és a számlaszintű online adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozó szabályokat! Ismertesse az adónyilvántartásra, okiratok megőrzésére vonatkozó szabályokat!

- c) Ügyfele külföldre tervez költözni, és Önhöz fordul tanácsért.

Ismertesse az adóügyi illetőség megállapításának szabályait az Szja tv. és az OECD Modellegyezmény alapján! Értelmezze a korlátlan és a korlátozott adókötelezettséget az Szja tv. alapján! Ismertesse a külföldön megfizetett adó figyelembe vételére vonatkozó szabályokat!

- d) Ügyfele egy új személygépkocsit kíván vásárolni. Azt hallotta, hogy amennyiben a járműre az adásvételi okiratban felesége javára - a vásárlással egyidejűleg ingyenesen - haszonélvezeti jogot jegyeztet be, akkor kevesebb lesz az illetékkötelezettsége.

Jó-e az információ? A gépjármű, pótkocsi esetében milyen speciális szabályok érvényesülnek a vagyonszerzési illetékkötelezettség terén? Határozza meg az illeték alapját, mértékét! Melyek a vagyoni értékű jog megállapítására vonatkozó sajátos szabályok a gépjármű, pótkocsi esetében?

13. tétel

- a) Már másodszor vizsgálja ugyanazt a bevallást ügyfelénél az adóhatóság.

Sorolja fel az adóellenőrzések fajtáit! Ismertesse az ellenőrzéssel lezárt időszak jelentőségét! Ismertesse az adóalanyok besorolására vonatkozó előírásokat! Sorolja fel, ki minősül kockázatos adózónak! Ismertesse, milyen hátrányok vonatkoznak a kockázatos adózóra! Ismertesse az adózók minősítésére vonatkozó szabályokat!

- b) Egy holland adóalany több szolgáltatást vett igénybe Magyarországon a vállalkozásához kapcsolódóan, de bizonytalan az áfa-visszatérítés feltételeiben. Továbbá érdekli a többi speciális adó-visszatérítési eset is.

Ismertesse az Áfa-visszatérítés szabályát kivételes eljárásban! Mutassa be a belföldön nem letelepedett adóalany, külföldi utas, diplomáciai, konzuli képviselet és tagjai részére történő adó-visszatérítés speciális szabályait, az elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatos különös szabályokat! Valamint a különös adóvisszatérítés jogintézményét (feltételeit, eljárását)!

- c) Ügyfele megkéri az adóhatóság által elkészített bevallási tervezetének áttekintésére.

Mondja el számára a személyi jövedelemadó megállapításának és bevallásának szabályait! Ismertesse a bevallási tervezettel érintett magánszemélyek körét, a bevallási tervezet elkészítésének, javításának, kiegészítésének szabályrendszerét! Ismertesse az adóelőleg-nyilatkozathoz kapcsolódó szabályokat! Ismertesse a személyi jövedelemadó-előleg levonására, fizetésére, bevallására, a kapcsolódó adatszolgáltatásra vonatkozó szabályokat!

- d) Egy 30 éves fiatal ismerőse kíván hasonló korú párjával vidéken egy társasházi lakást venni. Eddig még nem volt lakástulajdonuk, illetve lakástulajdonhoz kapcsolódó vagyoni értékű joguk.

Ismertesse számukra a lakásszerzéshez kapcsolódó illetékek rendszerét, szabályait és az illetékelőnyök lehetőségeit!

14. tétel

- a) Ügyfelét telefonon felhívta a revizor, hogy készítse össze az iratait, mert adóellenőrzés indult meg vele szemben Megkeresi Önt ezzel a problémával.

Ismertesse az ellenőrzés megindítására vonatkozó szabályokat! Mutassa be a megbízólevél tartalmát! Különböztesse meg a helyszíni ellenőrzést a hivatali ellenőrzéstől! Ismertesse, milyen korlátokat állít az ellenőrzés megindítása az adóalany részére!

- b) Belföldi kollégája egyetemi hallgatók részére előadást fog tartani arról, hogy a magyar Áfa-törvény mennyire harmonizált a HÉA-irányelvvel.

Mutassa be az EU jogharmonizációt a közvetett adózásban! Ismertesse az EU általános forgalmi adóra vonatkozó irányelvét és a magyar szabályozás harmonizáltságát! Ismertesse az EU Áfa irányelvben opcionálisan megfogalmazott adózási lehetőségekből a magyar szabályozás tartalmát! Mutassa be a Magyarországra vonatkozó derogációkat!

- c) Ügyfele többféle jogviszony alapján részesült jövedelemben az adóév során, segítsen neki jövedelmeit kategorizálni, hogy azokat bevallásában a megfelelő soron tudja feltüntetni.

Ismertesse az összevonandó jövedelmek típusait! Mutassa be az önálló, a nem önálló tevékenységből származó jövedelmek, valamint egyéb jövedelmek jellemzőit, a jövedelem meghatározásának szabályait! Ismertesse az egyéb jövedelemhez kapcsolódó további közterheket! Foglalja össze a költségtérítések adózási szabályait! Ismertesse az adókötelezettség keletkezésének időpontjára vonatkozó szabályokat a belföldi illetőségű személyek körében!

- d) Üzleti útra utazna cégének egyik munkatársa, de nem találja a még 7 évig érvényes útlevelét.

Jól gondolja-e, hogy amennyiben csak öt évre kér útlevelet, akkor nem kell illetéket fizetnie? Ha mégis kell, mennyit a fizetési kötelezettsége? Mutassa be a közigazgatási hatósági eljárási illetékek rendszerét, szabályait! Térjen ki néhány gyakrabban érvényesülő illetékkötelezettségre, mentességre is!

15. tétel

- a) Ügyfele sokszor értékesít piacon, és többször megjelentek nála adórevizorok. Fél attól, hogy nem valódi NAV alkalmazottak voltak.

Mutassa be az ellenőrzés folyamatát! Ismertesse az adóhatóság és az adózó jogait, kötelezettségeit az ellenőrzés során! Ismertesse, hogy az adóhatóság az ellenőrzés során milyen különös intézkedések megtételére jogosult!

- b) Egy EU-ban letelepedett flotta-üzemeltető megkereste önt abból a célból, hogy megtudja, milyen esetben keletkezik regisztrációs adófizetési kötelezettsége, és melyek ezek. Továbbá érdekli őt a törvény egyéb fontos szabályai is.

Ismertesse a regisztrációs adó főbb jellemzőit: az adótárgyra, adóalanyra, adóalapra, adómértékre térjen ki! Mutassa be az adófizetés, adóigazolás, adóvisszaigénylés, adómentességek szabályait! Ismertesse az áfa-törvényhez kapcsolódó más adónemek szabályait (regisztrációs adó és az áfa-alap, teljesítés időpontja, az adóigazolás feltétele)!

- c) Ügyfele a személyi jövedelemadóból érvényesíthető kedvezmények iránt érdeklődik, mert szeretné családtagjaival a maximális kedvezményeket igénybe venni.

Ismertesse a bevételt, a jövedelmet és a számított adót csökkentő kedvezményeket a személyi jövedelemadóban. Foglalja össze a négy vagy többgyermekes anyák kedvezményét, az első házások kedvezményét, a családi kedvezményt, a tevékenységi és a személyi kedvezményeket! Foglalja össze az adóról való rendelkezés szabályait a személyi jövedelemadóban!

- d) Ügyfele egy többmillió értékűre vonatkozó találmányi vitában kér felvilágosítást Öntől. Szeretne tájékozódni, hogy milyen nagyságrendű kiadást jelentene számára, ha bírósági eljárást kezdeményezne a vitás ügyben.

Mutassa be a bírósági eljárási illetékek rendszerét, szabályait! Térjen ki néhány gyakrabban érvényesülő mentességre és az illetékfeljegyzési jog ismertetésére is!

16. tétel

- a) Adózó ügyfele megkapta az ellenőrzés lezárásáról szóló jegyzőkönyvet.

Ismertesse az ellenőrzés befejezésére, valamint a kiegészítő ellenőrzésre vonatkozó szabályokat! Mutassa be a jegyzőkönyv, a határozat tartalmi jellemzőit, a kézbesítés szabályait! Definiálja a kézbesítési kifogást! Ismertesse a becslés alkalmazására vonatkozó szabályokat!

- b) Belföldi ügyfelének a jövőben több 3.országos ügylete is lesz.

Ismertesse az Uniós vámrendszer alapjait (az Uniós Vámkódex hatályát, a nem uniós áru, a származás, a be- és kiléptetést és a vámeljárásokat, a vámérték megállapítás szabályait, a vámérték bevallására, a vámtartozás kiszabására és megfizetésére, a vámbiztosítékokra vonatkozó szabályokat, a vámok visszatérítésének és elengedésének szabályait, a vámmentességek körét, a jogkövetkezményeket)!

- c) Egy középvállalkozásnak minősülő ügyfele munkavállalói számára cafeteria rendszert tervez bevezetni, és Önhöz fordul szakmai segítségért.

Magyarázza el, mi minősül béren kívüli juttatásnak, egyes meghatározott juttatásnak, egyéb természetben nyújtott juttatásnak, jogviszonynak megfelelően adóztatandó juttatásnak a személyi jövedelemadóban, valamint mutassa be ezek adózását és a kapcsolódó közterheket! Foglalja össze az értékpapír és az értékpapírra vonatkozó jog révén megszerzett vagyoni érték adózását, a munkavállalói értékpapír-juttatási programok szabályait!

- d) Ügyfele Budapesten szeretne céget alapítani. Arról kér tájékoztatást, hogy az egyes helyi adó fajták, valamint a települési adó szempontjából a főváros vagy a kerület az illetékes adóhatóság.

Ismertesse, hogy ki vezethet be helyi adót és települési adót? Melyek a helyi adók, valamint a települési adó főbb jellemzői? Kikre nem terjed ki a helyi adó törvény hatálya? Melyek az adómentesség feltételei? Jellemezze a megyei önkormányzatok helyi adók terén érvényesülő adóztatási lehetőségeit!

17. tétel

- a) Ismerőse nem ért egyet az adóhatósági ellenőrzés lezárásáról készült jegyzőkönyvben leírtakkal.

Ismertesse az ellenőrzés során az adózót megillető jogorvoslati lehetőségeket! Ismertesse az észrevétel, a fellebbezés funkcióját! Ismertesse, mikor alkalmazhatók ezek a jogorvoslati elemek! Ismertesse, hogy mikor élhet a bírósági jogorvoslati lehetőséggel az adózó! Ismertesse a felügyeleti intézkedés lényegét, célját!

- b) Belföldi kollégája a jövőben az áfán kívül jövedéki adó témában is kíván szakmai tanácsadást végezni.

Mutassa be a jövedéki szabályozás alapjait, a jövedéki adó irányelveket az EU-ban! Ismertesse a tevékenység folytatásának általános feltételeit, az adókötelezettség, adófelfüggesztési eljárás, adófizetési kötelezettség szabályait! Foglalja össze az adómegállapítási és adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjára, adófizetésre kötelezett személyre vonatkozó rendelkezéseket, a mentesülést az adófizetési kötelezettség alól! Ismertesse az adóügyi jelzések alkalmazására, a jövedéki termékek szabadforgalmára vonatkozó szabályokat, az adóraktári tevékenységet, az adó visszaigénylésre vonatkozó szabályokat! Mutassa be az egyes jövedéki termékek adóztatásának sajátosságait, a jövedéki szabályozás területén alkalmazott ellenőrzések rendszerét, az ellenőrzés típusait és jogkövetkezményeit!

- c) Egy magánszemély ügyfele bérbe adja lakását, de tanácstalan az adózási következmények tekintetében.

Foglalja össze számára a külön adózó jövedelmek típusait, főbb jellemzőit a személyi jövedelemadó rendszerében! Mutassa be részletesen a vagyon- és vagyoni jog átruházásából, ingatlan (termőföld, termőföldből átminősített ingatlan, egyéb ingatlan) hasznosításából származó jövedelmek adózási lehetőségeit a személyi jövedelemadó rendszerében!

- d) Kollégája kertes házat építtetett. A mai napon adták ki az épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítványt. A településen az önkormányzat építményadót vezetett be. Az iránt érdeklődik... hogy

mikortól kell majd neki építményadót fizetnie? Mutassa be az építményadó szabályait! Térjen ki az adóalap, adómérték szabályaira, az adómentességekre! Mit jelent és hogyan érvényesülhet az adófelfüggesztés?

18. tétel

- a) Ügyfele a Balatonnál nyitott hekksütőt. Megkeresi Önt, hogy milyen jogok illetik meg őt egy próbavásárlás során.

Ismertesse az adóellenőrzésre, illetve a jogkövetési vizsgálatra vonatkozó különös szabályokat! Mutassa be, milyen esetekben indulhat ismételt ellenőrzés, illetve felülellenőrzés!

- b) Kollégája, aki eddig társasági adózás területen végzett adótanácsadási tevékenységet Magyarországon, szeretné a profilját a jövőben az általános forgalmi adóra is kiterjeszteni.

Ismertesse az általános forgalmi adó jellemzőit (közvetett, többfázisú stb.). Mutassa be az áfa-törvény hatályát, az EU-tagállamok területét és a közvetett adózás alkalmazási hatályának eltéréseit! Ismertesse az adóalany forgalmát, az adóalannyá válás kritériumait, az adószám, közösségi adószám jelentőségét, a pénzügyi képviselő szerepét! Foglalja össze az adóalanyiságot eredményező eseményeket magánszemély, nem adóalany jogi személy esetében!

- c) Magánszemély ügyfele osztalékjövetelemben részesül, ennek adózása iránt érdeklődik Öntől.

Mutassa be ennek kapcsán a tőkejövedelmek adózásának szabályait (a kamatból, az árfolyamnyereségből, az értékpapír-kölcsönzésből, a csereügyletből, a nyeresémből, az osztalékból, az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből, a tartós befektetésből származó jövedelem) a személyi jövedelemadóban, valamint a vállalkozásból kivont jövedelem, a társasház, társasüdülő adózását!

- d) Ügyfele az elmúlt évben lányának ajándékozta a szomszéd községben lévő lakásépítési telkét, melyre maga számára haszonélvezeti jogot kötött ki. Az ajándékozásról szóló bejelentést szabályszerűen megtették. Lánya az idén el is kezdte az építkezést, de a telekadóról szóló fizetési kötelezettség mégis ügyfeléhez érkezett. Azt kérdezi ügyfele...

tévedett-e a hatóság a telekadóval kapcsolatban? Mutassa be a telekadó szabályait! Térjen ki az adóalap, adómérték szabályaira, az adómentességekre!

19. tétel

- a) Ismerőse nem érti a különbséget a bírságok és pótlékok között. Segítsen neki!

Csoportosítsa az adóhatósági eljárásban alkalmazható jogkövetkezményeket! Ismertesse a jogkövetkezmények jellemzőit! Mondjon példát az egyes esetekre, ott ahol ez értelmezhető! Ismertesse a NAV mérlegelési jogát a szankciók kiszabásakor!

- b) Egyik belföldi ügyfele érdeklődik önnél, hogy likviditási előny megszerzése érdekében érdemes-e neki az áfa-csoport adóalanyságot választania vagy sem.

Ismertesse az a csoportos adóalanyság lényegét, a csoport megalakulásának feltételeit! Mutassa be az Áfa csoport létrejöttének, megszűnésének, a csoporton belüli és kívüli értékesítési, szolgáltatásnyújtási ügyeletek kezelésének szabályait! Ismertesse az Áfa csoport bevallási, bizonylatolási és adóhatóság felé irányuló kötelezettségeit! Mutassa be a csoportadózási adótervezési kérdéseit! Ismertesse a gazdasági tevékenység fogalmát az Áfa rendszerében és a közhatalmi tevékenység lényegét!

- c) Magánszemély ügyfele egyéni vállalkozói igazolványt váltott ki, és tanácsot kér Öntől.

Tekintse át az egyéni vállalkozók adózását a személyi jövedelemadó rendszerében (azon belül térjen ki a vállalkozói személyi jövedelemadóra, a vállalkozói kivét adójára, az átalányadóra és az osztalékalap adóztatására)! Mutassa be a mezőgazdasági tevékenység adózásának szabályrendszerét!

- d) Egyéni vállalkozóként a fővárosban tevékenykedő ügyfele iroda céljára, egy vidéki városban magánszemélytől kíván lakást bérelni hosszabb távra. A településen magánszemélyek kommunális adója és idegenforgalmi adó érvényesül. Ügyfele az iránt érdeklődik, vajon kell-e neki - ha időnként ott is alszik -, magánszemélyek kommunális adóját, illetve idegenforgalmi adót fizetnie?

Mutassa be a magánszemélyek kommunális adója és az idegenforgalmi adó szabályait! Térjen ki az adóalap, adómérték szabályaira, az adómentességekre! Hasonlítsa össze a két adónemet az adómegállapítás módját illetően!

20. tétel

- a) Ügyfelének férje meghalt és nem tudja, hogy milyen adózási kötelezettségei vannak neki, mint özvegynek.

Ezzel kapcsolatban **sorolja fel az adóigazgatási eljárás körébe tartozó ügyeket! Ismertesse a hatósági adómegállapítás szabályait! Mutassa be, hogy milyen ügyek intézhetők az utólagos adómegállapítás szabályai szerint! Értelmezze a súlyosítási tilalmat az adóigazgatási eljárásban!**

- b) Egy külföldi kollégája érdeklődik, hogy Magyarországon mi minősül termékértékesítésnek és milyen speciális esetei vannak, mivel egy EU-s szakmai cikk írásához szüksége van erre.

Mutassa be a termékértékesítés értelmezését az áfa rendszerében, a termékértékesítéssel egy tekintet alá eső gazdasági eseményeket (termék feletti rendelkezési jog bizományosra való átruházása, adós és hitelező között a termék feletti tulajdonosként való rendelkezési jog átszállása, zárt végű lízing, építőipari bér munka)! Ismertesse az ellenérték fejében teljesített termékértékesítések speciális eseteit (a saját rezsiz beruházást, a magáncélú használatot, a jogutód nélküli megszűnést, az adómentes tevékenységhez történő felhasználást), valamint az (egycélú, többcélú) utalványok átruházására vonatkozó szabályokat! Foglalja össze a termékértékesítésekre vonatkozó szabályokat, amelyek nem minősülnek ellenérték fejében teljesítettnek (térjen ki a közcélú adományra, az árumintára, a kis értékű ajándéokra)!

- c) Kisvállalkozásnak minősülő ügyfele gondolkodik a társasági adóról a KIVA-ra való áttérése.

Mutassa be számára a kisvállalati adó (KIVA) választásának és megszűnésének feltételrendszerét! Ismertesse a kisvállalati adóalap meghatározásának módszerét! Térjen ki a veszteségelhatárolási szabályokra! Mutassa be az adóelőleg bevallásának és az adóbevallás benyújtásának szabályait (különös tekintettel az adóalapok megállapításának eltérő tételeire)! Ismertesse a kisvállalati adó mértékét!

- d) Egy külföldről hazatelepült vállalkozó ügyfele céget kíván alapítani a fővárosban. Azt hallotta, hogy a helyi iparüzési adó a vállalkozások számára meglehetősen jelentős adóterhet képvisel Magyarországon. Öntől kér e témában szakszerű felvilágosítást.

Mutassa be a helyi iparüzési adó szabályait! Térjen ki az adóalap, adómérték szabályaira, az adóelőnyökre! Az önkormányzatok rendeleti úton milyen adóalap, illetve adókedvezményekről dönthetnek?

21. tétel

- a) Ismerőse azt az elvi kérdést teszi fel Önnek, mint adótanácsadónak, hogy milyen következményekkel járhat, ha adószám nélkül árul termékeket termelői piacon.

Ismertesse az adóhatósági intézkedések szabályait általánosságban! Ismertesse az adó megállapításához való jog elévülésére vonatkozó általános és speciális szabályokat! Értelmezze, mit jelent a megszakadás és nyugvás az elévülésnél! Ismertesse az eljárási költségek viselésére vonatkozó szabályokat! Ismertesse a nemzetközi közigazgatási együttműködés szabályzásának legfontosabb területeit (jogsegélyek, vitarendezés, FATCA, információcserék, adótanácsadó bejelentési kötelezettsége)!

- b) Egy külföldi kollégája érdeklődik, hogy Magyarországon mi minősül szolgáltatásnyújtásnak és milyen speciális esetei vannak, mivel egy EU-s szakmai előadáshoz szüksége van erre.

Ismertesse a szolgáltatásnyújtás értelmezését az áfa rendszerében, az adóalany és nem adóalany részére nyújtott szolgáltatásokat! Foglalja össze az operatív lízing, mint szolgáltatás nyújtás szabályait! Ismertesse a szolgáltatásnyújtással egy tekintet alá eső gazdasági események adóztatását (szolgáltatás nyújtása vállalkozástól idegen célra, saját vagy alkalmazottak magánszükségletei kielégítésére, ingyenes használatba adás)! Ismertesse a szolgáltatásnyújtás azon szabályát, amely nem minősül ellenérték fejében teljesítettnek (közcélu adomány)! Foglalja össze a termék értékesítésére és szolgáltatás nyújtására vonatkozó közös szabályokat, különös tekintettel az apporra, jogutódlásra, üzletág-átruházásra, valamint bizalmi vagyonkezelésre!

- c) Egyéni vállalkozó ügyfele eddig a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint teljesítette adófizetési kötelezettségét, de ajánlották neki a KATA adózást.

Ismertesse a kisadózó vállalkozások tételes adójának (KATA) célját, jellemzőit, választásának, működésének, megszűnésének feltételeit, az adó alapjára, mértékére, bevallására, valamint az adatszolgáltatásra vonatkozó szabályokat! Térjen ki a többes jogviszonyokra (két KATA, KATA-társas vállalkozási jogviszony esetén)!

- d) Leendő ügyfele felvilágosítást kér, hogy amennyiben ebben a hónapban elkezd oktatási-adótanácsadási vállalkozási tevékenységét, mikortól kell majd helyi iparüzési adót/adóelőleget bevallania, megfizetnie?

Ismertesse a helyi iparüzési adó/adóelőleg bevallásának, megfizetésének szabályait!

22. tétel

- a) Ügyfele nem tudja megfizetni a bevallott adóját. Milyen lehetőségei vannak?

Ismertesse az adóigazgatásban kérhető fizetési kedvezmények eseteit! Váolja fel, mikor kérhető fizetési halasztás, részletfizetés, adómérséklés és mikor nem engedélyezheti azt az adóhatóság! Milyen esetekben van lehetőség automatikus részletfizetésre? Mutassa be a NAV által vezetett közhiteles nyilvántartásokat! Ismertesse az adóhatóság által nyújtott szolgáltatásokat!

- b) Ügyfele egy magyar fogorvos, aki fogászati berendezéseket és tanácsadási, valamint fordítási szolgáltatásokat tervez igénybe venni közösségen belüli adóalanyoktól.

Segítse abban, hogy bemutassa a termékek és a szolgáltatások Közösségen belüli beszerzésére, igénybevételére vonatkozó szabályokat! Foglalja össze a kivételes beszerzői körre vonatkozó előírásokat, a Közösségen belüli beszerzés bevallására, összesítő nyilatkozatban való szerepeltetésére vonatkozó szabályokat! Foglalja össze az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjára vonatkozó szabályokat Közösségen belüli beszerzés és szolgáltatás igénybevétel esetén!

- c) Ügyfele szeretné bővíteni cégét és ezzel összefüggésben szeretne tisztában lenni a foglalkoztatással járó kiadásokkal.

Ismertesse az egyéb adókat és adójellegű kötelezettségeket: térjen ki a szakképzési hozzájárulásra, a rehabilitációs hozzájárulásra, az egyszerűsített foglalkoztatásra és az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatásra (ezen belül ismertesse a mezőgazdasági idénymunkára, a turisztikai idénymunkára, az alkalmi munkára és a háztartási munkára vonatkozó szabályokat)!

- d) Egy kollégája abban kéri segítségét, hogy a napokban Kata alanyként elindítandó vállalkozásánál...

milyen helyi iparűzési adóalap megállapítást válasszon? Ismertesse a helyi iparűzési adóalap egyszerűsített megállapításának szabályait!

23. tétel

- a) Az adóhatóság inkasszálta ügyfele bankszámláját, nem érti miért. Segítsen neki tanácsadással.

Ismertesse a végrehajtási eljárás lényegét, folyamatát. (jegyzőkönyv, ügygondnok, felfüggesztés, szünetelés, elévülés, jogorvoslat)! Definiálja, mi minősül végrehajtható okiratnak! Ismertesse, milyen végrehajtási cselekményeket végezhet az adóhatóság! Mutassa be, hogyan értékesítheti az adóhatóság a lefoglalt vagyontárgyakat! Ismertesse a mögöttes felelősségre vonatkozó szabályokat! Sorolja fel, mikor lehet mentesülni a mögöttes felelősség alól! Határozza meg, mikor évül el a végrehajtáshoz való jog! Ismertesse, milyen speciális szabályok vonatkoznak az adók módjára behajtandó köztartozások végrehajtására!

- b) Egy belföldi adóalany ügyfelének több speciális termékértékesítési ügylete van, azonban eddig saját maga próbálta megállapítani a megfelelő teljesítési helyet. Azonban sajnos nemrég egy adóellenőrzés során komoly adóbírságot és kapcsolódó szankciókat állapítottak meg a terhére, mivel nem helyesen állapította meg a teljesítési helyet.

Ahhoz, hogy a jövőben ezt elkerülje, **ismertesse a teljesítés helye szabályait termékértékesítésnél, különös tekintettel a láncértékesítésekre, a fel- vagy összeszerelés tárgyúul szolgáló termékértékesítésekre, a Közösség területén történő közlekedési eszközön (vízi, vasúti vagy légi) történő termékértékesítésre, illetve gáz, villamos energia, hő vagy hűtési energia Közösség területén történő értékesítésére! Mutassa be a Közösségen belüli távolsági értékesítés teljesítési helyére, az összehatárhoz kötöttségre és a bejelentésre (ún. egyablakos rendszerre, OSS-re) vonatkozó szabályokat!**

- c) Újságíró barátja tanácsot kér Öntől, hogyan adózzon jövedelmei után.

Mutassa be számára az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás jellemzőit, hatályát, alanyait, választásának feltételeit! Ismertesse az ekho alapjának meghatározását a kifizető és a magánszemély vonatkozásában! Mutassa be a magánszemély által fizetendő ekho mértékének megállapítását, az ekho megoszlását! Ismertesse a kifizető és az adóalany ekho-val kapcsolatos feladatait!

- d) Ügyfele születésnapjára ajándékba kapta az édesapja tulajdonában lévő - egy még jó állapotú - személygépkocsi üzembentartói jogát. A változást az adóhatóságnak bejelentették.

Ügyfele azt szeretné tudni, hogy **az ajándékba kapott személygépkocsi után** majd neki **kell-e fizetnie a gépjárműadó?** Ha igen, mikortól? Ismertesse a belföldi gépjárművek adója megállapításának szabályait! Ki az eljáró adóhatóság? Kik az adóalanyok és kik nem?

A vizsgázó neve:

Tétel száma:

Az adózás komplex gyakorlati ismerete gyakorlati esetfeldolgozás alapján

A vizsgázó a bizottsággal gyakorlatorientált szakmai beszélgetést folytat.

Gyakorlatorientált szakmai beszélgetés értékelése

Értékelési szempont	Pontszámok részfeladatonként				
	Maximum	Elért			
		a)	b)	c)	d)
Szakmai tartalom	12,5				
Kommunikációs képesség	5,0				
Problémamegoldó képesség	7,5				
Összesen	25,0				
Elért teljesítmény%*					
Projektfeladat pontszáma összesen (maximum 100 pont)					
Elért eredmény %-ban					
Érdemjegy betűvel (számmal)					

*Amennyiben a vizsgázó egy részfeladata nem éri el a 60%-ot (15 pont), úgy egy alkalommal póttételt húzhat, ebben az esetben az összteljesítménye maximum 70%-ra (17,5 pont) értékelhető. Póttételt abból a részfeladatból kell húznia, melyből a vizsgázó teljesítménye 60% alatti.

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

Megjegyzés:

.....
dátum

.....
alíírás