

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

55 344 01 Adótanácsadó

szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga Szóbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Adózási feladatok

A) Az adózás rendje, adóigazgatási eljáráshoz kapcsolódó feladatok

A vizsgafeladat ismertetése: elméleti ismeretek: kiemelten a közpénzügyek, adózási elvek, alapfogalmak, az adóhatóságok és az adóalanyok jogai és kötelezettségei, az adózás folyamata, az ellenőrzés és önellenőrzés folyamata, az adóigazgatási, végrehajtási eljárás szabályai.

A vizsgafeladat időtartama: 20 perc (ebből felkészülési idő 10 perc)

A vizsgafeladat aránya: 20%

B) Közvetlen adózási feladatok

A vizsgafeladat ismertetése: közvetlen adózási feladatokhoz kapcsolódó szakmai követelmények megadott témaköreinek mindegyikét tartalmazza kiemelten az adóalanyiság, az adóalap, az adómérték és az adókedvezmények.

A vizsgafeladat időtartama: 20 perc (ebből felkészülési idő 10 perc)

A vizsgafeladat aránya: 10%

C) Közvetett adózási feladatok

A vizsgafeladat ismertetése: közvetett adózási feladatokhoz kapcsolódó szakmai követelmények megadott témaköreinek mindegyikét tartalmazza kiemelten az adóalanyiság, az adóalap, az adómérték, az adókedvezmények.

A vizsgafeladat időtartama: 20 perc (ebből felkészülési idő 10 perc)

A vizsgafeladat aránya: 10%

Jóváhagyta:



Segédeszköz: nem használható

Érvényes: 2020. április 9-től

A tételsor a 27/2012. (VIII. 27.) NGM rendeletben (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított) foglalt Adótanácsadó szakképesítés-ráépülés szakmai és vizsgakövetelménye alapján készült.

2020

A) Az adózás rendje, adóigazgatási eljáráshoz kapcsolódó feladatok

1. Mutassa be az adóztatáshoz kapcsolódó jogforrásokat, az Uniós és hazai jogforrások hierarchiáját és kapcsolatát! Definiálja az alapfogalmak közül az adóalany, az adótárgy, az adóalap, az adómérték, az adókedvezmény, az adómentesség, a közvetlen és a közvetett, a lineáris és progresszív adózás fogalmát! Mutassa be a költségvetési törvény felépítését, csoportosítsa a bevételi forrásokat!
2. 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! Magyarázza el miben jelent újdonságot az Air hatályba lépése az Art.-ban szabályozott rendelkezésekkel kapcsolatban!
3. Értelmezze az Art. szerinti adókötelezettséget! Sorolja fel az adókötelezettség főbb csoportjait! Ismertesse az Air képviseletre vonatkozó szabályait, kiemelve a kötelező képviselet rendelkezéseit! 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!
4. 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!
5. Mutassa be az adómegállapítási módokat! Ismertesse a magánszemélyek személyi jövedelemadójának bevallásával (megállapításával) kapcsolatos részletes szabályokat! (Ki állapíthatja meg illetve vallhatja be, és milyen szabályokat kell betartania?) Mutassa be az SZJA bevallás önellenőrzésének lehetőségét a különböző esetekben! Ismertesse, milyen jogkövetkezmények sújtják a bevallás készítőit illetve az adóalanyokat az esetleges hibák esetén!
6. 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!

7. 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 adóügyi együttműködés rendszerének lényegét röviden, kiemelve a közös ellenőrzési szabályokat!
8. Ismertesse a bizonylat kiállításával, megőrzéssel kapcsolatos Art. szabályokat! Mutassa be a pénztárgép használatának magyarországi szabályait! Mutassa be, milyen feladatai vannak a pénztárgép üzemeltetésére kötelezett adóalanyoknak, ha kizárólag számlát bocsát ki! Mutassa be, milyen kötelezettségek kapcsolódnak az automata berendezés, ezen belül az élelmiszer-értékesítést kezelő személyzet nélkül végző automata berendezés üzemeltetéséhez!
9. 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!
10. 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?
11. 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!
12. 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!
13. Ismertesse, milyen határidőket kell betartania a NAV-nak az ellenőrzési eljárások során! Ismertesse az adóalanyok minősítésére vonatkozó feltételeket! Mutassa be, ki minősül megbízható adózónak! Határozza meg, milyen kedvezmények illetik a megbízható adózót!
14. Sorolja fel az ellenőrzések 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!

15. Ismertesse az ellenőrzés megindítására vonatkozó szabályokat! Mutassa be a megbízólevél tartalmát! Tegyen különbséget az elektronikus megbízólevél és a papír alapú megbízólevél között! Különböztesse meg a helyszíni ellenőrzést a hivatali ellenőrzéstől! Ismertesse, milyen korlátokat állít az ellenőrzés megindítása az adóalany részére!
16. 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!
17. Ismertesse az ellenőrzés befejezésére vonatkozó szabályokat! Mutassa be a jegyzőkönyv, a határozat kézbesítés szabályait! Definiálja a kézbesítési kifogást! Ismertesse a becslés alkalmazására vonatkozó szabályokat!
18. 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! Mutassa be, milyen esetben lehet nemzetközi jogorvoslati lehetőséggel élni az adóperek esetében! (EUB, nemzetközi választott bírósági eljárás stb.)! Ismertesse a felügyeleti intézkedés lényegét, célját!
19. Ismertesse az adóellenőrzésre, illetve a jogkövetési vizsgálatra vonatkozó különös szabályokat! Mutassa be, milyen esetekben indulhat ismételt ellenőrzés, illetve felüllelőrzés!
20. 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!
21. 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!
22. Ismertesse az adóhatósági intézkedések szabályait! 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!
23. Ismertesse az adóigazgatásban kérhető fizetési kedvezmények eseteit! Váolja fel, mikor kérhető, fizetési halasztás, részletfizetés, adómérséklés és mikor nem engedélyezheti azt az adóhatóság! Mutassa be a NAV által vezetett közhiteles nyilvántartásokat! Ismertesse az adóhatóság által nyújtott szolgáltatásokat!

24. Ismertesse a végrehajtási eljárás lényegét! 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 behajtható köztartozások végrehajtására!
25. Ismertesse a külföldiek adóztatásának általános eljárási szabályait! Ismertesse a behajtási jogsegély lényegét és szerepét az adóztatásban az EU-n belül! Mutassa be az áfa-visszatérítésre vonatkozó egyes speciális szabályokat a belföldi adóalany és az EU-n belüli adóalanyok tekintetében!

B) Közvetlen adózási feladatok

1. Ismertesse a személyi jövedelemadóztatás célját, a személyi jövedelemadó törvény hatályát, az illetőség megállapításának, a korlátlan és a korlátozott adókötelezettség, az adókötelezettség keletkezése időpontjának szabályait a belföldi illetőségű személyek körében! Mutassa be a bevétel és a jövedelem tartalmát a személyi jövedelemadóban, a jövedelmek meghatározását és csoportosítását!
2. Mutassa be a személyi jövedelemadó megállapításának és bevallásának szabályait, az adó mértékére, az adó megállapítására vonatkozó szabályokat arra az esetre, ha az adóhatóság nem működik közre! Ismertesse a bevallási tervvel érintett magánszemélyek körét, a bevallási terv elkészítésének, javításának, kiegészítésének szabályrendszerét, a külföldön megfizetett adó figyelembe vételének szabályait!
3. Ismertesse az összevonandó jövedelmeket, az önálló tevékenységből származó jövedelmek jellemzőit, a jövedelem meghatározásának szabályait, az adóelőleg megállapításának szabályait! Foglalja össze a nem önálló tevékenységből származó jövedelmek jellemzőit, az ide sorolható bevételeket, költségtérítéseket, az adóelőleg megállapításának szabályait! Ismertesse az egyéb összevonandó jövedelmek jellemzőit, az ide sorolható bevételeket, az adóelőleg megállapításának szabályait! Foglalja össze az egyéb jövedelemhez kapcsolódó további közterheket!
4. Sorolja fel az adóelőleg megállapításának szabályait (munkáltató, kifizető, önadózó esetében), ismertesse az adóelőleg-nyilatkozathoz kapcsolódó szabályokat! Ismertesse a személyi jövedelemadó-előleg levonására, fizetésére, bevallására, a kapcsolódó adatszolgáltatásra vonatkozó szabályokat! Mutassa be a költségelszámolás szabályait a személyi jövedelemadóban!
5. Ismertesse a személyi jövedelemadó mértékére, a külföldön megfizetett adó figyelembe vételére vonatkozó szabályokat, a jövedelemként figyelembe nem veendő bevételeket, az adómentes bevételeket, a bevallásra kötelezett és nem kötelezett jövedelmeket! Sorolja fel a magánszemély bevallásra kötelezett jövedelmei utáni adó megállapításának rendszerét, főbb szakaszait!
6. Ismertesse az adóalapot csökkentő és a számított adót csökkentő kedvezményeket a személyi jövedelemadóban, az első házasság kedvezményét, a családi kedvezményt, a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a tevékenységi és a személyi kedvezményeket! Foglalja össze a rendelkezés az adóról szabályait a személyi jövedelemadóban!
7. Ismertesse az egyéni vállalkozók adózását a személyi jövedelemadó rendszerében (azon belül térjen ki a vszja-ra, az osztalékalap és kivét adójára, az átalányadóra) és az egyes adókötelezettségeket: bejelentkezés, működés, megszűntetés esetén! Mutassa be a mezőgazdasági tevékenység adózásának sajátosságait!

8. Foglalja össze a külön adózó jövedelmek típusait, főbb jellemzőit a személyi jövedelemadó rendszerében, a vagyon- és vagyoni jog átruházásából, ingatlan hasznosításából származó jövedelmek adózási alternatíváit a személyi jövedelemadó rendszerében! Mutassa be a tőkejövedelmek, valamint az egyes külön adózó jövedelmek adózásának szabályait a személyi jövedelemadóban (a kamatból, az árfolyamnyereségből, az értékpapír-kölcsönzésből, a csereügyletből, a nyereményből, az osztalékból, az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből, a tartós befektetésből származó jövedelem), a vállalkozásból kivont jövedelem adózását!
9. Ismertesse a béren kívüli juttatások, a béren kívülinek nem minősülő egyes meghatározott juttatások és a további természetbeni juttatások adózását a személyi jövedelemadóban, a juttatásokhoz kapcsolódó közterheket! Foglalja össze az értékpapír és az értékpapírra vonatkozó jog révén megszerzett vagyoni érték adózását, a munkavállalói értékpapír-juttatási programok szabályait!
10. Ismertesse a társasági adó általános jellemzőit, a teljes körű és a korlátozott adókötelezettség tartalmát, az adó alanyaira és az adó mértékére vonatkozó szabályokat (adóalanyok nem minősülő szervezeteket)! Foglalja össze az adókötelezettség szabályát a belföldi illetőségű társaságok és az egyéb adóalanyok körében a társasági adó rendszerében! 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!
11. 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 költségek, ráfordítások figyelembe vételének, az adományok és a támogatások kezelésének szabályait a társasági adózásban! Ismertesse a veszteségelhatárolás szabályait!
12. Foglalja össze a különleges társasági adóalap-meghatározás területeit, a non-profit szervezetekre, az ingatlannal rendelkező társaság adózására vonatkozó speciális szabályokat! Ismertesse az egyéni cég jellemzőit! Mutassa be a társasági adóalap-módosítás szabályait átalakulás és megszűnés esetén! Ismertesse a pénzügyi eszközök értékelésére és a tőkekivonásra vonatkozó sajátos szabályokat, az IFRS-t alkalmazó adózóra vonatkozó különös rendelkezéseket!
13. Mutassa be a számított és a fizetendő adó meghatározását, az adókedvezményeket, adómentességeket a társasági adó rendszerében! Foglalja össze a jövedelem/nyereség minimum megállapítására és a csekély összegű (de minimis) támogatásokra vonatkozó szabályokat! Ismertesse a csoportadózás szabályozását, a csoportos társasági adóalanyok adómegállapításának szabályait!
14. Ismertesse a társasági adóelőleg megfizetésének és az adó bevallásának szabályait, esetleges jogkövetkezményeket! Mutassa be a rendelkezés az adóról szabályokat a társasági adóban, az adófelajánlás esetén járó jóváírást! Foglalja össze a növekedési adóhitel szabályait!

15. Ismertesse a társasági adóalanyok adózott eredményének felhasználását, az osztalék adózására vonatkozó szabályozást! Mutassa be az osztalékfizetés szabályait, ha az belföldre, külföldre történik természetes személynek, ill. vállalkozásnak! Foglalja össze az ellenőrzött külföldi társaság meghatározására vonatkozó szabályrendszert és a kapcsolódó szabályokat a társasági adóban! 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!
16. Mutassa be a különadók szerepét, jellemzőit (térjen ki 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)!
17. Ismertesse a kisadózó vállalkozások tételes adójának (KATA) célját, jellemzőit, választásának, működésének, megszűnésének feltételeit, az adó alapjára, mértékére, bevallására vonatkozó szabályokat! Mutassa be a kisvállalati adó (KIVA) jellemzőit, a KIVA alapjára, mértékére, adóelőlegére, bevallására vonatkozó szabályokat!
18. 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)!
19. Ismertesse a társadalombiztosítás alapelveit, a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat, az alternatív biztosítási formákat! Foglalja össze a társadalombiztosítás szabályait a belföldi személyekre vonatkozóan! Mutassa be a biztosítottat, az egyéni és társas vállalkozót terhelő járulékok alapjára, a járulék mértékére vonatkozó szabályokat!
20. Ismertesse a foglalkoztató, a kifizető és a magánszemély szociális hozzájárulási adókötelezettségére (az adó alapjára, mértékére, az adóból érvényesíthető főbb kedvezményekre, az adófizetési felső határra) vonatkozó szabályokat! Mutassa be az egészségügyi szolgáltatási járulékra vonatkozó szabályokat!
21. Mutassa be az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás jellemzőit, hatályát, alanyait, feltételeit, alapját, a hozzájárulás megoszlását, a kifizető és a magánszemély feladatait! Röviden mutassa be a népegészségügyi termékadó és a baleseti adó szabályok lényegét! Ismertesse a közvetlen adókhoz tartozó bevallások előkészítésének, elkészítésének, ellenőrzésének, benyújtásának, önellenőrzésének szabályait!
22. Ismertesse az Európai Unió szociális biztonsági rendszerének alapelveit, a szociális biztonság koordinációjára vonatkozó szabályokat, a szociális biztonságról szóló nemzetközi egyezményeket! Mutassa be a Magyarországon dolgozó külföldiek és a külföldön dolgozó magyarok adó- és járulékfizetési kötelezettségeinek szabályait (térjen ki az illetőség megállapítására, a jövedelem forrásának, jövedelemadózási helyének meghatározására, a jövedelem adózásának, a kettős adóztatás elkerülésének eszközeire, társadalombiztosítási szabályokra)!

23. Ismertesse az Európai Unió adóharmonizációs folyamatát a közvetlen adók területén, az alkalmazandó és a tárgyalás alatt lévő irányelveket (térjen ki az anya-leányvállalati 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!
24. Ismertessen adótervezési alternatívákat a belföldi illetőségű magánszemélyek belföldről származó jövedelme esetén! Mutassa be a belföldi illetőségű vállalkozások belföldről származó jövedelméhez kapcsolódó adótervezési kérdéseket (alapítás, működés, tőke kivonás időszakában)!

C) Közvetett adózási feladatok

1. 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 adóalannyá válás kritériumait, az adószám, közösségi adószám jelentőségét, a pénzügyi képviselő szerepét! Foglalja össze az adóalanyiságot eredményező eseményeket magánszemély, nem adóalany jogi személy esetében!
2. Ismertesse az adóalany fogalmát, a csoportos adóalanyiság 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 és bizonylatolási kötelezettségeit. Mutassa be a csoportadózási adótervezési kérdéseit! Ismertesse a gazdasági tevékenység fogalmát az Áfa rendszerében és a közhatalmi tevékenység lényegét!
3. 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 bérmunka)! 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)!
4. 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 (közcélú adomány)! Foglalja össze a termék értékesítésére és szolgáltatás nyújtására vonatkozó közös szabályokat, különös tekintettel az apporra, jogutódlásra, üzletág-átruházásra, valamint bizalmi vagyongazdálkodásra!
5. Mutassa be 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!
6. Ismertesse a teljesítés helye szabályait termékértékesítésnél, különös tekintettel a láncértékesítésekre, a fel- vagy összeszerelés tárgyú szolgáltatás termékekértékesítésekre, 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 távolsági értékesítés teljesítési helyére, az összeghatárhoz kötöttségre és a bejelentésre vonatkozó szabályokat!

7. 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!
8. Adómentességek I.
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 szabályokat figyelemmel a lakóingatlanokra is!
9. Adómentességek II.
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!
10. Adómentességek III.
Ismertesse az adó alóli mentességet Közösségen belüli értékesítésnél (alap eset, új közlekedési eszköz, jövedéki termék értékesítése, saját termék tagállamok közötti mozgatása, értékesítés vevői készletből, nyilvántartási kötelezettségek)! 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!
11. Adómentességek IV.
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!
12. Adómentességek V.
Ismertesse az alanyi adómentesség 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!

13. 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! Mutassa be a kezesi felelősség szabályát az adófizetési kötelezettség teljesítése érdekében!
14. 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!
15. 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 esetét, a pénzforgalmi elszámolás lényegét, alkalmazásának feltételeit, bizonylatolásának szabályait!
16. 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!
17. Különös adózási módok az áfa rendszerében
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!
18. 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 adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozó szabályokat! Ismertesse az adónyilvántartásra, okiratok megőrzésére vonatkozó szabályokat!
19. Ismertesse az Áfa-visszatérítés szabályát kivételes eljárásban! Mutassa be a belföldön nem letelepedett adóalany, külföldi utas, diplomáciai, konzuli képviselő és tagjai részére történő adó-visszatérítés speciális szabályait, az elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatos különös szabályokat, valamint a különös adóvisszatérítés jogintézményét!

20. 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!
21. Ismertesse a regisztrációs adó főbb jellemzőit: az adótárgyra, adóalanyra, adóalapra, adómértékre térjen ki! Mutassa be az adófizetés, adóigazolás, adó-visszaigénylés, adómentességek szabályait! Ismertesse az áfa törvényhez kapcsolódó más adónemek szabályait (regisztrációs adó és az áfa-alap, teljesítés időpontja, az adóigazolás feltétele)!
22. Ismertesse az Uniós vámrendszer alapjait (az Uniós Vámkódex hatályát, a nem uniós áru, a származás, a be- és kiléptetést és a vámeljáráásokat, 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)!
23. 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!
24. Ismertesse az adóraktári tevékenységet, az adó visszaigénylésre vonatkozó szabályokat a jövedéki adóztatásban! Mutassa be az egyes jövedéki termékek adóztatásának sajátosságait, a jövedéki szabályozás területén alkalmazott ellenőrzések rendszerét, az ellenőrzés típusait és jogkövetkezményeit!
25. Ismertesse az adóügyi jelzések (zárjegy, hivatalos zár) alkalmazására, a jövedéki termékek szabadforgalmára (nagy- és kiskereskedelem) vonatkozó fontosabb szabályokat! Mutassa be a közvetett adókhoz kapcsolódó eljárási szabályokat, bevallásokat! Ismertesse a közvetett adók adótervezési kérdéseit!

