

754. A Közvetett adózási feladatok megnevezésű, 10769-12 azonosító számú szakmai követelménymodul tartalma:

Feladatprofil:

A gyakorlatban visszatérően előforduló típuseseteket, szakmai iránymutatásokban tárgyalt eseteket illetően külső segítség nélkül teljes körűen átlátja az adókötelezettségeket, tanácsot ad a követendő magatartást illetően, segítséget nyújt a döntéshozatalhoz

A bonyolult, rendkívüli tényállások esetén a vonatkozó szabályok és a szakirodalom áttekintése alapján tájékoztatja megbízóját vagy az őt alkalmazó vállalkozás felelős vezetőit, segíti a vele dolgozó vezető tanácsadót és együttműködik más tanácsadókkal Figyelemmel kíséri a tevékenységét érintő jogszabályváltozásokat, föltárja azok gyakorlati jelentőségét, következményeit, azoknak a megbízójára vagy az őt alkalmazó vállalkozásra gyakorolt hatását

Ellenőrzi és felügyeli az adókötelezettségek teljesítését, bevallásokat készít és ellenőriz, képviseli a megbízót a feladatköréhez kapcsolódó ellenőrzési eljárások során, ismeri az ellenőrzés módszereit és menetét, tájékoztatást ad a feladatköréhez kapcsolódó ellenőrzés lehetséges jogkövetkezményeiről, a jellemző hatósági és bírósági gyakorlatról, valamint a jogorvoslati lehetőségekről

Megbízás alapján vagy munkaköri kötelezettségéhez kapcsolódóan ellenőrzi a megbízó (munkáltató) adókötelezettségeinek teljesítését; azonosítja az adókockázatokat, javaslatot tesz ezek kiszűrésének módszereire

Megbízás alapján részt vesz az adózó számára belföldi jogszabályi környezetben adózási alternatívák kidolgozásában, optimális megoldások keresésében, kiválasztásában

Tulajdonságprofil:

Szakmai kompetenciák:

szakmai ismeretek:

Az EU általános forgalmi adóra vonatkozó szabályozása (HÉA-irányelv) különös tekintettel a direktíva által opcionálisan szabályozott előírásokra; opciós szabályok esetében élt-e Magyarország - és ha igen, hogyan élt - a direktíva által biztosított választási lehetőségekkel; irányelv, valamint a tagállamokban közvetlenül hatályos végrehajtási rendelet

Az általános forgalmi adó általános szabályai a területi hatályra, a tárgyi hatályra, a termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra, az importra és a Közösségen belüli beszerzésre, a teljesítés helyére, a Közösségen belüli termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra, az export és a nemzetközi kereskedelemhez kapcsolódó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtásra

A nemzetközi fuvarozásra, a távolsági értékesítésre, a vállalkozói készletek határokon át történő mozgatására, a vevői készletekre, az áfa raktarra, a külföldi vállalkozó telephelyére, a háromszög- és láncügyletekre, az alkalmazott kereskedelmi paritások jogkövetkezményeire vonatkozó sajátos szabályok

Az általános forgalmi adó általános szabályai, az adófizetési kötelezettség keletkezése, az adóalap, az adómérték, a termékek és szolgáltatások besorolása az adókulcsok alá, az adó alóli mentesség esetei, az adómentes ügyletek köre

Az együttműködő közösség és a csoportadózási szabályai

Az adólevonási jog, az adólevonási jog feltételei, korlátai, részleges adómentesség, arányosítás

Az adófizetésre kötelezett személye, a fordított adózás esetei, az adó megállapítása, az adó bevallása, megfizetése, visszaigénylése

A számla kibocsátási kötelezettség, a számlamódosítás, számlaérvénytelenítés, a nyugtaadási kötelezettség

Különleges eljárások az általános forgalmi adó rendszerében

Az adóvisszatérítés szabályai (külföldi utas, diplomáciai, konzuli képviselő, diplomata, mint magánszemély, külföldön nyilvántartásba vett adóalany)

Az Áfa tv. és az EVA tv. kapcsolata (EVA tv. 13. § és 16. §-ának visszautalásai az áfa-szabályokra)

A regisztrációs adó alapjai

A jövedéki szabályozás alapjai; adókötelezettség, adófelfüggesztés, adófizetés, visszaigénylés, engedélyezés, adóraktár, adómentes felhasználás, jövedéki biztosíték, adóalap, adómérték, szabadforgalom, zárjegy, adójegy; ellenőrzés és jogkövetkezmények; jövedéki adó irányelvek

A Közösségi vámrendszer alapjai (a Vámkódex hatálya, a vámáru, a származás, a be- és kiléptetés, a vámeljárások, a vámérték megállapítás általános szabályai, a vámigazgatás, a vámérték bevallás, a vám kiszabása és megfizetése, a vámbiztosítékok, a vámok visszatérítése és elengedése, a vámentességek köre, a jogkövetkezmények)

A közvetett adókhoz kapcsolódó eljárási szabályok, bevallások

szakmai készségek:

Olvasott, hallott szakmai szöveg megértése

Szakmai kommunikáció

Jogforrások és adatbázisok megfelelő alkalmazása

Személyes kompetenciák:

Felelősségtudat

Precizitás

Önállóság

Társas kompetenciák:

Fogalmazáskészség

Meggyőzőkészség

Konfliktusmegoldó-készség

Módszerkompetenciák:

Áttekintő képesség

Logikus gondolkodás

Problémaelemzés, -feltárás