

Nemzetközi adózási kurzus (40 óra)

Tematika

1. Alkalom **(Bevezetés)** Nemzetközi adózás / határon átlépő jövedelmek adózásának alapkérdései, alapproblémái
Határon átlépő jövedelmek bilaterális szabályozása, az OECD Modellegyezmény áttekintése, a kettős adóztatást elkerülő egyezmények alkalmazása **(Siklósiné Antal Gyöngyi) 4*45 p**
 - hatálya
 - legfontosabb fogalmai
 - illetőség meghatározása
 - telephely
 - kettős adóztatást elkerülés módszerei
2. Adóelkerülés elleni fellépés keretében született új nemzetközi sztenderdek, azok megvalósulása (BEPS program, ATAD irányelvek, ezek átültetése a társasági adóba, Multilaterális egyezmény)
A közvetlen adózást érintő legújabb nemzetközi kihívások (globális minimumadó, digitális gazdaság adózása, EU új irányelv javaslatok – BEFIT csomag stb).
(Siklósiné Antal Gyöngyi) 4*45 p
3. **Belföldi magánszemélyek adókötelezettsége (Dr. Varga Erzsébet – 2*4*45 perc)**
 - Belföldi illetőségű magánszemélyek külföldi tevékenységéből származó jövedelmének adókötelezettsége
 - munkaviszony
 - kiküldetés, posting irányelv
 - önálló tevékenység
 - tisztségviselés
 - igazgatósági, FB tagság
 - tanuló
 - oktató
 - egyéb
 - Külföldi magánszemélyek adókötelezettsége**
 - Munkavállalási engedélyre mikor van szükség
 - Munkavállalási engedély feltételrendszere
 - Külföldi magánszemélyek belföldről származó jövedelmének adókötelezettsége
 - munkaviszony
 - kiküldetés, posting irányelv
 - önálló tevékenység
 - tisztségviselés
 - igazgatósági, FB tagság
 - tanuló
 - oktató
 - egyéb

4. Belföldi illetőségű magánszemélyek külföldi tevékenységének biztosítási kötelezettsége (Kovács Kinga - 4*45 perc)

- Európai unió és más államok esetén
- pénzbeli és nem pénzbeli ellátások jogosultsága
- családtagok jogosultsága

Nemzetközi szervezet által fizetett díjazás adókötelezettsége

Passzív tevékenységből származó jövedelem

Külföldi illetőségű magánszemélyek belföldi tevékenységének biztosítási kötelezettsége

- a. Európai Unió és más állam állampolgárai esetében
- b. pénzbeli és nem pénzbeli ellátások jogosultsága
- c. családtagok jogosultsága

5. Belföldi vállalkozások külföldön (Kökényesiné Pintér Ilona 4*45 p)

- Milyen formában végezhetnek tevékenységet
 - Telephely
 - fióktelep
 - leányvállalat
 - egyéb (pl. kereskedelmi tevékenység?)
- Külföldi telephely (fióktelep) működésével, adózásával kapcsolatos szabályok
 - alapítás jogi, gazdálkodási, személyi feltételei, bejelentési kötelezettség
 - telephely alapításához szükséges eszköz átadásának számviteli és adójogi kérdései
 - telephely és a központ közötti elszámolás számviteli és adójogi kérdései (kamat, jogdíj, szolgáltatás, munkaerő, stb.)
 - telephely és a központ közötti elszámolás transzferárazása
 - telephelyi nyereségadó központ általi elszámolása
- Külföldi leányvállalat
 - Külföldi leányvállalat alapítása, alapítás elszámolása
 - Külföldi leányvállalat és a belföldi anya közötti szolgáltatás, termék, stb elszámolás, transzferárazás
 - Külföldi leányvállalat által a belföldi anya részére fizetett osztalék, kamat, jogdíj adózása

6. Külföldi vállalkozások belföldön (Kökényesiné Pintér Ilona - 4*45 perc)

- Milyen formában végezhetnek tevékenységet
 - Telephely
 - fióktelep
 - leányvállalat
 - egyéb (pl. kereskedelmi tevékenység?)
- A telephely (fióktelep) működésével, adózásával kapcsolatos szabályok
 - alapítás jogi, gazdálkodási, személyi feltételei, bejelentési kötelezettség
 - telephely alapításához szükséges eszköz átadásának számviteli és adójogi kérdései
 - telephely és a központ közötti elszámolás számviteli és adójogi kérdései (kamat, jogdíj, szolgáltatás, munkaerő, stb.)
 - telephely és a központ közötti elszámolás transzferárazása

- telephelyi nyereségadó központ általi elszámolása
- A leányvállalat
 - leányvállalat alapítása, alapítás elszámolása
 - a leányvállalat és a külföldi anya közötti szolgáltatás, termék, stb elszámolás, transzferárazás
 - a leányvállalat által a külföldi anya részére fizetett osztalék, kamat, jogdíj adózása

II. Közvetett adókötelezettség

1. Általános forgalmi adó (Vira Sándor - 8*45 perc)

- Közösségen belüli termékértékesítés, és a vevői készlet
- A kiszállítás igazolása közösségi termékértékesítés esetén
- Láncügyletek és háromszögügyletek a közösség más tagállamába történő értékesítés esetén
- Áfa regisztráció szükségességének esetei más tagállamban
- Közösségi termékbeszerzés, és saját áru mozgatása közösségi határon keresztül
- Közösségi termékbeszerzés és értékesítés adóalapja, az adóalap forintra történő átszámítása
- Termékexport mentességének feltételei, kapcsolódó szolgáltatások mentessége
- Termék import adóalapja, termékimporthoz kapcsolódó szolgáltatások áfa mentessége
- Közvetett vámjogi képviselő eljárása a szabadforgalomba helyezés során
- Adótervezési lehetőség 42 vámeljárás kóddal
- Szabadforgalomba nem helyezett termék értékesítése
- Nemzetközi fuvarozás áfa kérdései
- Távértékesítés a közösségen belül, az OSS rendszer működése
- Határon átnyúló szolgáltatások
- Szolgáltatások teljesítési helye
- Az adófizetésre kötelezett személye export-import szolgáltatás esetében
- Mi a gazdasági letelepülés, és annak jelentősége az adózásban
- Fordított adózás nemzetközi ügyleteknél
- Áfa-mentességek nemzetközi ügyletek esetében
- Az adófizetési kötelezettség keletkezése importszolgáltatásnál, közösségi beszerzésnél
- Adólevonás és -visszaigénylés másik tagállamból, 3. országból
- Az egyes ügyletek számlázása
- Diplomátáknak, külképviseleteknek történő értékesítés

2. Jövedéki adó, Vám, termékdíj, kiterjesztett gyártói felelősség nemzetközi szabályai (Fekete Antal – 4*45 perc)

2.1 Vám

- a. Jogforrások bemutatása
- b. Fogalmak
- c. Az egyes vámeljárások
- d. Vámérték kimunkálása
- e. Áruk származása, származó helyzete
- f. Kombinált Nomenklatúra (vámtarifa)
- g. Vámmentesség

2.2 Jövedék

- Jogforrások bemutatása
- Fogalmak, jövedéki termékek
- Adóraktár
- Szállítás adófelfüggesztés alatt, és szabad forgalomba lévő termék esetén
- Kereskedelmi tevékenység
- Adófizetési kötelezettség, adó alóli mentesülés

2.3 Környezetvédelmi termékdíj, kiterjesztett gyártói felelősség (EPR)

- Jogforrások bemutatása
- Az EU-s szabályozás céljai
- Érintett termékek és tevékenységek