

**KÉPZÉSI PROGRAM  
(SZAKMAI KÉPZÉSHEZ)**

**OKLEVELES ADÓSZAKÉRTŐ  
(04116007)**

**Vonatkozó jogszabályok:**

- 2019. évi LXXX. törvény a szakképzésről**
- 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet**
- 2013. évi LXXVII. törvény**
- 11/2020. (II. 7.) Korm. rendelet**

Programkövetelmény közzétételének dátuma: 2021.01.08. (<https://szakkepesites.ikk.hu/>)

l  
R

## KÉPZÉSI PROGRAM

### 1. Alapadatok

A programkövetelmény, illetve az ennek alapján szervezhető szakmai képzés:		
1.1.	Megnevezése:	Okleveles adószakértő
1.2.	Programkövetelmény azonosító száma:	04116007
1.3.	Ágazat megnevezése:	Gazdálkodás és menedzsment
1.4.	Besorolása a képzési területek egységes osztályozási rendszere (KEOR) szerinti kód alapján:	0411 Könyvelés és adózás
A programkövetelmény alapján szervezhető szakmai képzéssel megszerezhető szakképesítés:		
1.5.	Megnevezése:	Okleveles adószakértő
1.6.	Az Európai Képesítési Keretrendszer (EKKR) szerinti szint:	6
1.7.	A Magyar Képesítési Keretrendszer (MKKR) szerint szint:	6
1.8.	A Digitális Kompetencia Keretrendszer szerinti szint:	7
1.9.	A programkövetelmény alapján szervezhető szakmai képzéssel megszerezhető szakképesítés és az azzal betölthető munkakör vagy végezhető tevékenység kapcsolata, összefüggése: A képesítési követelményt előíró jogszabályok: A képesítési követelményt előíró jogszabály: <ul style="list-style-type: none"><li>• Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 248. § - 255. §</li><li>• Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény 16. § (2) bekezdés; 17. § (1) bekezdés f) pont; 101. § (2) bekezdés</li><li>• Az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló 263/2018. (XII. 20.) Korm. rendelet</li></ul>	
1.10.	A képzés célja: A képzésben résztvevő rendelkezzen a <b>Okleveles adószakértő</b> szakképesítés megszerzéséhez, illetve az adott munkaterületének ellátásához szükséges ismeretekkel és kompetenciákkal.	
1.11.	A képzés célcsoportja: Munkavállalók, a saját elhatározásukból fejlődni, tovább lépni akaró személyek, az állami munkaerőpiaci, vagy valamilyen uniós támogatási formában részesülő személyek. Továbbá minden olyan egyén, aki a belépési feltételeknek megfelel és a képzési programmal elérhető új szakmai képesítés megszerzését tűzte ki célként maga elé.	

## 2. A képzésbe való bekapcsolódás és részvétel feltételei

2.1.	Iskolai előképzettség:	Felsőfokú iskolai végzettség, továbbá min. egy B2 (korábban középfokú) komplex (korábban C típusú) államilag elismert nyelvvizsga
2.2.	Szakmai előképzettség:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 04115006 Adótanácsadó szakképesítés</li> <li>• 55 344 01 Adótanácsadó szakképesítés-ráépülés (150/2012. (VII. 6.) Korm. rendelet)</li> <li>• 61 344 01 0000 00 00 Adótanácsadó szakképesítés (133/2010. (IV. 22.) Korm. rendelet)</li> <li>• 61 344 01 0000 00 00 Adótanácsadó szakképesítés (1/2006. (II. 17.) OM rendelet)</li> <li>• 713437 01 Adótanácsadó szakképesítés (37/2003. (XII. 27.) OM rendelet)</li> </ul>
2.3.	Szakmai gyakorlat területe és időtartama:	5 év adótanácsadási, vagy adóigazgatási, vagy felsőfokú adóoktatási területen végzett (igazolt) gyakorlat
2.4.	Egészségügyi alkalmassági követelmény:	-
2.5.	Pályaalkalmassági követelmények:	
2.6.	Egyéb feltételek:	-
2.7.	Felnőttképzési szerződés	Szükséges (2013. évi LXXVII. törvény 13. § alapján)
2.8.	Képzésben részt vevő személyes adatainak megadása:	Szükséges (2013. évi LXXVII. törvény 21. § alapján)
2.9.	Szakmai adottságok, készségek felmérése:	Előzetesen megszerzett tudásbeszámítása

## 3. Tervezett képzési idő

3.1.	A képzés óraszám:	270 óra
3.2.	Megengedett hiányzás mértéke:	A képzésben résztvevő hiányzása modulonként nem haladhatja meg a minimális óraszám (konzultáció/kontakt óra) 30%-át.

## 4. Tananyagegységek

A képzés tananyag-egységeinek száma:	A programkövetelményben meghatározott programkövetelmény-modulok neve és sorszáma:		A programkövetelmény-modulokhoz rendelt tananyagegységek megnevezése:	Óraszám:
	neve	s.sz.:		
4.1	Nemzetközi és hazai jogi ismeretek	1	Nemzetközi és hazai jogi ismeretek	40 óra
4.2	Nemzetközi adózás és adótervezés	2	Nemzetközi adózás és adótervezés	140 óra
4.3	Forgalmi adózás és adótervezés	3	Az adóigazgatás általános és speciális szabályai	60 óra
4.4	Adóellenőrzési ismeretek	4	Adóellenőrzési ismeretek	30 óra

#### 4.1. Tananyagegység

4.1.1.	<b>Megnevezése:</b>	<b>Nemzetközi és hazai jogi ismeretek</b>		
4.1.2.	<b>Célja:</b>	A tananyagegység célja megegyezik az 1.10. pontban meghatározott képzési céllal.		
4.1.3.	<b>Megvalósítása során alkalmazott képzési módszerek:</b>	Előadás, szemléltetés, gyakorlati feladatmegoldás, projekt módszer, megbeszélés, együttes és önálló tananyag feldolgozás, önálló tanulás		
4.1.4.	<b>Megvalósítása során alkalmazott munkaformák:</b>	Frontális, egyéni és csoportmunka, önálló felkészülés, online platformon megvalósuló foglalkozás, távoktatási anyagok önálló feldolgozása		
4.1.5.	<b>Óraszám:</b>	40 óra		
4.1.6.	<b>Beszámítható óraszám<sup>1</sup>:</b>	A képzés megszervezhető távoktatás képzési formában (a képzésben részt vevő személy a képzési idő több, mint felében egyedül, önállóan, a e-learning tananyagba épített iránymutatás mellett tanul). A távoktatás képzési forma tekintetében az egyéni felkészülés az összóraszám maximum 51%-ban, azaz 20 órában számítható be a tananyagegység óraszámába.		
4.1.7.	<b>Megszerezhető kompetenciák és képzési részek (a tananyagegység tartalma):</b>			
A programkövetelményben meghatározott:				
S.sz.:	Készségek, képességek:	Ismeretek:	Elvárt viselkedésmódok, attitűdök:	Önállóság és felelősség mértéke:
1.	Azonosítja a szakértői tevékenysége szempontjából releváns tényállási elemeket, a meghatározó összefüggéseket.	Érti az általa ellátott ügyekre vonatkozó jogi minősítéseket, bonyolultabb esetekben megfogalmazza a szakmai, jogi és más tanácsadóknak szóló kérdéseket, ezekkel a tanácsadókkal együttműködik.	Elkötelezett azokra a - különösen a nemzetközi, illetve EU - jogi kérdésekre, amelyek eltérnek a megszokottól, vagy értelmezést igényelnek.	Önállóan felismeri az egyes jogszabályok szerepét a jogrendszerben, ezen belül az adózásban.
2.	Alkalmazza a jogrendszer nemzetközi adózással kapcsolatos összefüggéseit.	Azonosítja a szakmai gyakorlatból ismert jogértelmezéseket, különös tekintettel az EU bírósági gyakorlatra	Magára nézve kötelezőnek fogadja el azokat a szabályokat, melyek számára adatszolgáltatási kötelezettségeket írnak elő.	Önálló javaslat megfogalmazásával segíteni tudja a jogi képviselőt az adózási eljárásokban.
3.	Alkalmazza a közigazgatási hatósági eljárás, illetve a nemzetközi adózással	Ismeri a hazai és nemzetközi eljárásjog szabályait, különös tekintettel a közigazgatási hatósági	Elkötelezett az adózáshoz kapcsolódó jogi problémák új	Önálló javaslatokat fogalmaz meg a bírósági eljárásokban a jogi képviselőnek.

<sup>1</sup> Kontaktórától eltérő munkaforma alkalmazása esetén, ha az a képzés óraszámába beszámítható

	összefüggő eljárások szabályait.	eljárásra, a polgári, közigazgatási és büntetőbírósi eljárásra.	szemléletű megoldására.	
4.	Összehasonlítja a magyar és az európai uniós jogrendszer adózásra vonatkozó szabályrendszerét, elemzi a különbségeket.	Rendelkezik azokkal az ismeretekkel, mely alapján a pénzmosás elleni küzdelemben segíteni tudja a hatóságok munkáját.	Érdeklődik más európai államok adózással kapcsolatos jogrendszere iránt.	Munkája során önállóan felismeri azokat a kötelezettségeket, melyeket a vállalkozásnak teljesítenie kell, akkor is, ha kevésbé szorosan kapcsolódik az adózáshoz.
5	Feltárja azokat a lehetőségeket, melyeket okleveles adószakértőként az egyes (nemzetközi) eljárásokban felhasználhat.	Megkülönbözteti az adóelkerülés jogi szabályozásánál a közigazgatási és büntetőjogi elemeket.	Empatikus ügyfelével.	Felelős a munkatársai adózási ismeretanyagának bővítésében, naprakészen tartásában.
6	Alkalmazza az adózáshoz kapcsolódó egyéb jogágak főbb szabályait.	Felismeri a jogorvoslati lehetőségeket az eljárások során.	Elkötelezett a jogszerűség betartása és betartatása iránt.	Felelősséggel bír jogi tudása határainak felismerésében, tudja milyen esetben szükséges a jogi képviselő tanácsát kikérni.
7	Elmagyarázza a beosztottjainak, ügyfeleinek a feltárt adózási problémák más jogágakra vonatkozó hatásait.	Ismeri a jogait és kötelezettségeit az ügyellítés folyamán.	Igényli az együttműködést az adózás valamennyi résztvevőjével.	A számára releváns jogszabályok értelmezésével új megoldásokat, eljárásokat javasol a vállalkozás hatékonyabb működése érdekében
Megtanítandó és elsajátítandó témakörök kapcsolódó foglalkozások megnevezése és azok száma:				
<b>Témakör: Nemzetközi és hazai jogi ismeretek</b>				
Foglalkozások és óraszámok				
1. Foglalkozás megnevezése: <b>Nemzetközi jog</b>				
Foglalkozás időtartama: 12 óra				
Tartalma:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A közösségi jog forrásai, kontinentális, eseti jog jellemzői</li> <li>• A jogrendszer nemzetközi adózással kapcsolatos összefüggései</li> <li>• Az Európai Közösség joga, az Európai Közösség intézményrendszere, Európai Tanács, Európai Bizottság, Európai Bíróság</li> </ul>				

- Jogforrások, jogalkotás, döntéshozatal, elsődleges jog, másodlagos közösségi jog, a közösségi jog közvetlen hatálya, közvetett hatály
2. Foglalkozás megnevezése: **Hazai és nemzetközi eljárási jog**  
Foglalkozás időtartama: 12 óra  
A foglalkozás tartalma:
- A hazai és nemzetközi eljárásjog szabályai,
  - Különös tekintettel a közigazgatási hatósági eljárásra, a polgári, közigazgatási és büntetőbírói eljárásra
  - Jogorvoslati lehetőségek
3. Foglalkozás megnevezése: **Nemzeti és a nemzetközi adójog**  
Foglalkozás időtartama: 10 óra  
A foglalkozás tartalma:
- A nemzeti és a nemzetközi adójog kapcsolata
  - A nemzetközi adóegyezmények jellemzői
  - Az adótervezés, adóelkerülés, adócsalás, a tartalom elsődlegességének elve, az adózó jogai és a joggal való visszaélés, az adó elkerülésére irányuló adózói magatartás megítélésének változása a nemzetközi gyakorlatban
  - Adóelkerülés jogi szabályozása és a közigazgatási és büntetőjogi elemek
  - Az adózó képviselte az adóigazgatási eljárásban
  - Adószakértő jogai és kötelezettségei az ügyféllátásban
4. Foglalkozás megnevezése: **A pénzmosás elleni küzdelemre vonatkozó jogszabályok**  
Foglalkozás időtartama: 6 óra  
Foglalkozás tartalma:
- A pénzmosás elleni küzdelemre vonatkozó hazai és nemzetközi szabályozás

#### 4.2. Tananyagegység

4.2.1.	Megnevezése:	<b>Nemzetközi adózás és adótervezés</b>
4.2.2.	Célja:	A tananyagegység célja megegyezik az 1.10. pontban meghatározott képzési céllal.
4.2.3.	Megvalósítása során alkalmazott képzési módszerek:	Előadás, szemléltetés, gyakorlati feladatmegoldás, projekt módszer, megbeszélés, együttes és önálló tananyag feldolgozás, önálló tanulás
4.2.4.	Megvalósítása során alkalmazott munkaformák:	Frontális, egyéni és csoportmunka, önálló felkészülés, online platformon megvalósuló foglalkozás, távoktatási anyagok önálló feldolgozása
4.2.5.	Óraszám:	140 óra
4.2.6.	Beszámítható óraszám <sup>2</sup> :	A képzés megszervezhető távoktatás képzési formában (a képzésben részt vevő személy a képzési idő több, mint felében egyedül, önállóan, a e-learning tananyagba épített iránymutatás mellett tanul). A távoktatás képzési forma tekintetében az egyéni felkészülés az összóraszám maximum 51%, azaz 72 órában számítható be a tananyagegység óraszámába.
4.2.7.	<b>Megszerezhető kompetenciák és képzési részek (a tananyagegység tartalma):</b>	
S.sz.:	A programkövetelményben meghatározott:	

<sup>2</sup> Kontaktórától eltérő munkaforma alkalmazása esetén, ha az a képzés óraszámába beszámítható

	Készségek, képességek:	Ismeretek:	Elvárt viselkedésmódok, attitűdök:	Önállóság és felelősség mértéke:
1.	Képes átvilágítani vállalkozásokat, holdingvállalatokat adózási szempontból. Elkészíti egy-egy hazai vagy nemzetközi ügylet, esemény adótervét.	Ismeri az adótervezésben alkalmazott módszereket.	Szakszerű, érthető, a megbízó szempontjából kedvező javaslatokat fogalmaz meg az adott ügyletre vonatkozóan.	Munkáját önállóan, jogszabályok és határidők betartása mellett végzi.
2	Értelmezi az adókhoz kapcsolódó állásfoglalásokat, értelmezi és alkalmazza az adókhoz kapcsolódó bírósági döntéseket.			
3	Alkalmazza és folyamatosan nyomon követi a vonatkozó belföldi és nemzetközi jogszabályváltozásokat, értelmezi azokat, tájékozódik azok szakmai indokairól.	Ismeri a nemzetközi tendenciákat, irányvonalakat, szabályváltozásokat a jövedelem- és forgalmi adózás területén.	Szakszerűen képviseli megbízóját az egyeztető tárgyalásokon.	Precízen, önállóan, felelőssége tudatában végzi munkáját.
4	Alkalmazza a belföldi adókkal, járulékokkal, illetékekkel, valamint a határátlépő ügyletekkel kapcsolatos adótervezési módszereket és eszközöket. Részt vesz nemzetközi ügyletek ellenőrzésében, nemzetközi ügyletek bírósági eljárásaiban.	Tisztában van az adóhatóságok nemzetközi együttműködésének formáival, kereteivel, gyakorlatával.	Feladatait körültekintően, megbízhatóan, határidőre teljesíti.	Felelősséget vállal bonyolult, több adónemet érintő ügyletekkel kapcsolatban.
5	Ráismer a leggyakrabban használt adóelkerülési, adócsalási technikákra, munkája során használja az adónemmel kapcsolatos ellenőrzési módszereket és gyakorlatot.	Felismeri a jövedelem- és forgalmi adók közgazdasági és adópolitikai jelentőségét, ismeri az adóztatási technikákat, ezek fejlődését a nemzetközi és a magyar gyakorlatban.	Döntési helyzetekben határozottan képviseli az álláspontját.	Önállóan, a jogszabályi környezetre figyelemmel elkészíti több adónemet érintő gazdasági események szakértői véleményezését.

6	Magabiztosan alkalmazza a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményeket, modellegyezményeket, a kapcsolódó multilaterális megállapodásokat, valamint a kétoldalú szociálpolitikai és szociális biztonsági egyezményeket.	Alkalmazói szinten ismeri az adott ügyletre vonatkozó releváns Európai Bíróság döntéseket. Átfogóan ismeri a hazai vagy nemzetközi vállalkozások, vállalkozás csoportok alapításával, főlvásárlásával, átszervezésével, meg szüntetésével kapcsolatos adótervezési feladatokat.	Fogalmazókészsége, rendszerező képessége alapján az írásbeli anyagait magas színvonalon, a megrendelő abszorciós képességeit is szem előtt tartva készíti el.	Az önállóan vagy az irányítása alatt működő szervezet által készített munkákért felelősséget érez.
7	Alkalmazza az adókkal kapcsolatos európai uniós határozatokat, rendeleteket, irányelveket.	Felismeri az alacsony adóterhelésű területek előnyeit és hátrányait, megítélésének szempontjait.	Meggyőzőkészsége és logikus gondolkodása alapján a szóbeli egyeztetéseken hatékonyan képviseli ügyfeleit.	Szóbeli kommunikáció esetén megfontoltan, érhetően, az érintett személyek érzékenységét figyelembe véve érvel.
8	Alkalmazza az adókkal kapcsolatos belföldi és nemzetközi adótervezési módszereket és eszközöket; együttműködik más országok adószakértőivel a nemzetközi vállalatokat érintő adótervezési kérdések megoldásában.	Behatóan ismeri a nemzetközi adózásban alkalmazott adótervezési, adóelkerülési módszereket, eszközöket, technikákat.	Szem előtt tartja az OECD, az Európai Unió, az érintett országok belső szabályozásának, elveit és gyakorlatát.	Önállóan alakítja ki állásfoglalását vagy szakosodott szakemberekkel egyeztetett véleményt képvisel.
9	Elszámolóár dokumentációt készít, APA dokumentációt készít, közreműködik az APA eljárásokban; feltételes adómegállapítási kérelmeket készít, eleméz.	Összefüggéseiben ismeri a speciális eljárások folyamatát, az alkalmazható jogszabályokat, a kialakult gyakorlatot.	Szem előtt tartja a transzferárszabályozás s OECD Irányelvei, az Európai Unió és magyar szabályozást, az arbitrációs egyezményt.	A megbízó érdekeit szem előtt tartva, de a tételes jog, a jogszabály szelleme, a jogalkotó célja által meghatározottan végzi tevékenységét.



Megtanítandó és elsajátítandó témakörök kapcsolódó foglalkozások megnevezése és azok száma:

**Témakör: Nemzetközi adózás és adótervezés**

**Foglalkozás megnevezése és óraszám**

1. Foglalkozás megnevezése: **Nemzetközi adózás**  
Foglalkozás időtartama: 70 óra  
A foglalkozás tartalma:
  - Nemzetközi jövedelem-és forgalmi adózás aktualitásai
  - Nemzetközi együttműködés formái, keretei, gyakorlata
  - Jövedelem- és forgalmi adók közgazdasági és adópolitikai jelentősége,
  - Adóztatási technikák, ezek fejlődése a nemzetközi és a magyar gyakorlatban
  - Adózásra vonatkozó Európai Bíróság döntések
  - Transzferárszabályozás OECD Irányelvei, az Európai Unió és magyar szabályozás, az arbitrációs egyezmény
2. Foglalkozás megnevezése: **Nemzetközi adótervezés**  
Foglalkozás időtartama: 70 óra  
A foglalkozás tartalma:
  - Hazai vagy nemzetközi vállalkozások, vállalkozás csoportok alapításával, főlvasárlásával, átszervezésével, meg szüntetésével kapcsolatos adótervezési feladatok
  - Alacsony adóterhelésű területek előnyei és hátrányai, megítélésének szempontjai
  - Nemzetközi adózásban alkalmazott adótervezési, adóelkerülési módszerek, eszközök, technikák
  - Elszámolóár, APA dokumentációja, az APA eljárások;
  - Feltételes adómegállapítás
  - Az adótervezés kockázati elemei

**4.3. Tananyagegység**

4.3.1.	Megnevezése:	<b>Forgalmi adózás és adótervezés</b>
4.3.2.	Célja:	A tananyagegység célja megegyezik az 1.10. pontban meghatározott képzési céllal.
4.3.3.	Megvalósítása során alkalmazott képzési módszerek:	Előadás, szemléltetés, gyakorlati feladatmegoldás, projekt módszer, megbeszélés, együttes és önálló tananyag feldolgozás, önálló tanulás
4.3.4.	Megvalósítása során alkalmazott munkaformák:	Frontális, egyéni és csoportmunka, önálló felkészülés, online platformon megvalósuló foglalkozás, távoktatási anyagok önálló feldolgozása
4.3.5.	Óraszám:	60 óra
4.3.6.	Beszámítható óraszám <sup>3</sup> :	A képzés megszervezhető távoktatás képzési formában (a képzésben részt vevő személy a képzési idő több, mint felében egyedül, önállóan, a e-learning tananyagba épített iránymutatás mellett tanul). A távoktatás képzési forma tekintetében az egyéni felkészülés az összórászám maximum 51 %-ában, azaz 30 órában számítható be a tananyagegység óraszámába.
4.3.7.	<b>Megszerezhető kompetenciák és képzési részek (a tananyagegység tartalma):</b>	
S.sz.:	A programkövetelményben meghatározott:	

<sup>3</sup> Kontaktórától eltérő munkaforma alkalmazása esetén, ha az a képzés óraszámába beszámítható

	Készségek, képességek:	Ismeretek:	Elvárt viselkedésmódok, attitűdök:	Önállóság és felelősség mértéke:
1.	Szakmai tanácsot ad a forgalmi adókkal kapcsolatos európai uniós irányelvek, rendeletek és alkalmazott európai uniós normákat illetően, egyben értelmezi azokat.	Ismeri a forgalmi adók közgazdasági és adópolitikai jelentőségét. Magabiztos tudással rendelkezik a HÉA-irányelvet, a kapcsolódó rendeleteket és azok hazai jogszabályi hatásait illetően.	Folyamatosan figyelemmel kíséri az uniós szabályozás változását és ennek magyarországi hatásait. Továbbá követi a nemzetközi tendenciákat, irányvonalakat a forgalmi adózás területén.	Önállóan, szakmailag megalapozottan látja el tevékenységét.
2.	Értelmezi a forgalmi adóhoz kapcsolódó belföldi állásfoglalásokat és alkalmazza a kapcsolódó bírósági döntéseket.	Behatóan ismeri a magyar Áfa törvényt és annak uniós előírások miatti változásait.	Folyamatosan nyomon követi a vonatkozó belföldi jogszabályváltozásokat, értelmezi azokat, tájékozódik azok szakmai indokairól és háttéréről.	Precízen és gyorsan végzi munkáját. Szükség esetén a NAV-al, PM-mel egyeztetést kezdeményez.
3.	Értelmezi a vonatkozó európai bírósági ítéleteket.	Ismeri a kiemeltebb EB ítéleteket.	Érdeklődő a magyar áfa-szabályozásra gyakorolt kiemeltebb EB ítéletekkel kapcsolatosan.	Digitális eszközöket (internet) önállóan használva keresi meg és tölti le a vonatkozó uniós ítéleteket. Szükség esetén jogszabáymódosítást kezdeményez.
4.	A forgalmi adókkal kapcsolatban belföldi és/vagy nemzetközi adótervezési munkát végez.	Behatóan ismeri a forgalmi adókkal kapcsolatos adótervezési módszereket és eszközöket.	Figyelemmel kíséri az uniós szabályozás változását és ennek magyarországi hatásait.	Szakmailag megalapozott és jogszabályi előírásoknak megfelelően látja el munkáját.
5.	A határon átnyúló ügyletekhez szakvéleményt készít.	Magabiztosan ismeri a HÉA-irányelvet, a kapcsolódó rendeleteket és a belföldi jogszabályi előírásokat.	Figyelemmel kíséri az uniós szabályozás változását és ennek belföldi hatásait.	Önállóan és megalapozottan látja el feladatát.

6.	Szakmai tanácsot ad az uniós jövedéki szabályozást illetően.	Összefüggéseiben ismeri az uniós jövedéki irányelveket és átlátja a jövedéki adók belföldi szabályozását.	Az uniós jövedéki szabályozás változásait illetve annak belföldi hatásait folyamatosan figyelemmel kíséri.	Munkáját szükség esetén más (jövedéki) szakértő(k)el együttműködve látja el.
7.	Szakmai tanácsot ad az uniós vámszabályozást illetően.	Összefüggéseiben ismeri az uniós Vámkódexet és átlátja a belföldi szabályozásra gyakorolt hatását.	Az uniós Vámkódex szabályozás változásait, illetve annak belföldi hatásait figyelemmel kíséri.	Munkáját szükség esetén más (vám) szakértő(k)el együttműködve látja el.

Megtanítandó és elsajátítandó témakörök kapcsolódó foglalkozások megnevezése és azok száma:  
**Témakör: Forgalmi adózás és adótervezés**

1. Foglalkozás megnevezése: **Forgalmi adózás**

Foglalkozás időtartama: 44 óra

Foglalkozás tartalma:

- A forgalmi adók közgazdasági és adópolitikai jelentősége
- HÉA-irányelv, a kapcsolódó rendeletek és azok hazai jogszabályi hatásai
- Magyar Áfa törvény és annak uniós előírások miatti változásai
- A különleges eljárásokra vonatkozó előírások
- Az EU Bíróság legfontosabb döntései az áfa irányelv értelmezéséről, és azok hatásai, következményei a magyar áfa szabályokra
- Az uniós jövedéki irányelvek és a jövedéki adók belföldi szabályozása (adókötelezettség, adóraktár, adómentes felhasználás, adóvisszaigénylés, adó alapja és mértéke, az alkoholtermékek és dohánygyártmányok forgalmazásának különös szabályai, jövedéki ellenőrzés)
- Az uniós Vámkódex és annak a belföldi szabályozásra gyakorolt hatása (az Uniós Vámkódex, a vámáru, a származás, a belépés és a behozatali vámeljáráások, a vámérték megállapítás általános szabályai, a vámigazgatás, a vámérték bevallás, a vám kiszabása és megfizetése, vámbiztosítékok, a vámok visszatérítése és elengedése, a vámentességek köre, jogkövetkezmények)

2. Foglalkozás megnevezése: **Forgalmi adótervezés**

Foglalkozás időtartama: 16 óra

Foglalkozás tartalma:

- A forgalmi adókkal kapcsolatos adótervezési módszerek és eszközök

**4.4. Tananyagegység**

4.4.1.	Megnevezése:	<b>Adóellenőrzési ismeretek</b>
4.4.2.	Célja:	A tananyagegység célja megegyezik az 1.10. pontban meghatározott képzési céllal.
4.4.3.	Megvalósítása során alkalmazott képzési módszerek:	Előadás, szemléltetés, gyakorlati feladatmegoldás, projekt módszer, megbeszélés, együttes és önálló tananyag feldolgozás, önálló tanulás

4.4.4.	Megvalósítása során alkalmazott munkaformák:	Frontális, egyéni és csoportmunka, önálló felkészülés, online platformon megvalósuló foglalkozás, távoktatási anyagok önálló feldolgozása		
4.4.5.	Óraszám:	30 óra		
4.4.6.	Beszámítható óraszám <sup>4</sup> :	A képzés megszervezhető távoktatás képzési formában (a képzésben részt vevő személy a képzési idő több, mint felében egyedül, önállóan, a E-learning tananyagba épített iránymutatás mellett tanul). A távoktatás képzési forma tekintetében az egyéni felkészülés az összórás szám maximum 51%-ában, azaz 15 órában számítható be a tananyagegység óraszámába.		
4.4.7.	<b>Megszerezhető kompetenciák és képzési részek (a tananyagegység tartalma):</b>			
A programkövetelményben meghatározott:				
S.sz.:	Készségek, képességek:	Ismeretek:	Elvárt viselkedésmódok, attitűdök:	Önállóság és felelősség mértéke:
1.	Tájékoztatja ügyfelét a hazai és nemzetközi ellenőrzési típusokról, módszerekről, egyben szakmai segítséget nyújt ezek lefolytatása során.	Ismeri a hazai ellenőrzési rendszert, a pénzügyi és vámhatósági, tulajdonosi, hitelintézeti ellenőrzés jogintézményeit.	Figyelemmel kíséri a hazai és nemzetközi ellenőrzési módszereket és azok változásait.	Önálló döntéseket hoz az adóellenőrzés vonatkozásában alkalmazandó stratégiáról.
2.	Tájékoztatja ügyfelét annak jogairól és kötelezettségeiről az adóellenőrzés során, az ellenőrzés menetéről, illetve a lehetséges jogorvoslati opciókról. Egyben meghatalmazás esetén képviseli az adóhatóság előtt.	Behatóan ismeri az adóellenőrzéshez kapcsolódó anyagi és eljárásjogi szabályozást.	Felkészült az adóellenőrzési stratégiák elemzésére, és az azokkal kapcsolatos válaszlépések megtételére, kidolgozására.	Képes az önellenőrzésre és az elkövetett hibák önálló kijavítására
3.	Ügyfelét szakértelmével segíti az egyes központi adónem vizsgálatok során.	Magabiztosan ismeri az egyes központi adónem (pl.: áfa, szja, tao, járulékok) adóellenőrzések sajátosságait.	Folyamatosan figyelemmel kíséri a vonatkozó anyagi és eljárási jogszabályok változását.	Tevékenységét önállóan, precízen látja el.
4.	Ügyfelét szakértelmével segíti az egyes helyi adónem vizsgálatok során.	Magabiztosan ismeri helyi adóellenőrzések sajátosságait.	Folyamatosan figyelemmel kíséri a vonatkozó anyagi és eljárási jogszabályokat.	Tevékenységét megalapozottan és jogszabályok betartása mellett látja el.

<sup>4</sup> Kontaktórától eltérő munkaforma alkalmazása esetén, ha az a képzés óraszámába beszámítható

5.	Transzferár vizsgálatok során szakmai ismereteivel segíti ügyfelét.	Behatóan ismeri az elszámolóárakra vonatkozó belföldi és nemzetközi rendelkezéseket, előírásokat.	Figyelemmel kíséri a transzferár területet érintő jogszabályok nemzetközi és hazai változásait.	Önállóan és határidőre végzi el feladatát.
6.	Vám és jövedéki ellenőrzések során szakmai segítség vonatkozóan végzi.	Összefüggéseiben ismeri a vonatkozó anyagi és eljárásjogi szabályokat.	Figyelemmel kíséri a vám és jövedéki adózás területén történő változásokat.	Önállóan, de szükség esetén más szakértővel együttműködve látja el a feladatát.
7.	Jogorvoslati (hatósági és bírósági) lehetőségekről tájékoztatja ügyfelét. Meghatalmazás esetén képviseli ügyfelét az illetékes szerv előtt.	Átfogóan ismeri a vonatkozó eljárási, képviseleti, szankcionálási szabályokat.	Motivált a minőségi, szakmailag megalapozott képviseletre.	Feladatát határidőben, önállóan látja el.
8.	Adóvégrehajtás során ügyfelét képviseli.	Részletesen ismeri a vonatkozó eljárási, képviseleti szabályokat	Motivált a határidők betartására.	Tevékenységet önállóan, szükséges esetén más szakértővel együttesen látja el.
9.	Nemzetközi adóellenőrzés során szakmai tanácsot, képviseletet nyújt ügyfelének.	Az adóhatóságok nemzetközi érintkezésének, együttműködésének formáit, kereteit összefüggéseiben ismeri, egyben átlátja.	Folyamatosan követi a nemzetközi adózási jogszabályváltozásokat, elemzi a belföldi adóhatósági állásfoglalásokat.	Felelősséget vállal a szakmai tanácsadásért.

Megtanítandó és elsajátítandó témakörök kapcsolódó foglalkozások megnevezése és azok száma:

**Témakör: Adóellenőrzési ismeretek**

**Foglalkozás megnevezése és óraszám**

1. Foglalkozás megnevezése: **Adóellenőrzési ismeretek**

Foglalkozás időtartama: 30 óra

Foglalkozás tartalma:

- A hazai ellenőrzési rendszer: törvényhozó hatalom ellenőrzése, Kormány ellenőrzése, Kormányzat belső pénzügyi ellenőrzése, Adóhatósági ellenőrzések rendszere
- A pénzügyi és vámhatósági, tulajdonosi, hitelintézeti ellenőrzés jogintézményei
- Adóellenőrzéshez kapcsolódó anyagi és eljárásjogi szabályozás
- Adóellenőrzés tervezése, a kiválasztás, a felkészülés; az adózó értesítése; az adóellenőrzés folyamata
- Az adóhatóság és az adózó jogai és kötelezettségei
- Dokumentális ellenőrzés

- A bizonyítás eszközei
- Az ellenőrzés befejező műveletei
- Az egyes központi adónem (pl.: áfa, szja, tao, járulékok) adóellenőrzések sajátosságai
- A helyi adóellenőrzések sajátosságai
- Az elszámolóárakra vonatkozó belföldi és nemzetközi rendelkezéseket, előírások, ellenőrzése
- Vám és jövedéki ellenőrzésekre vonatkozó anyagi és eljárásjogi szabályok
- Jogorvoslati lehetőségek az adójogi szankciókkal szemben
- Képviselet szabályai
- Adóvégrehajtás szabályai
- Az adóhatóságok nemzetközi kapcsolatrendszere, együttműködésének formái, keretei, összefüggései
- Jogorvoslat a nemzetközi adózás területén
- Adótanácsadói ellenőrzés célja, területei
- Adótanácsadói ellenőrzési program készítése; egyes területek ellenőrzésének sajátosságai; az ellenőrzések realizálási lehetőségei, adókockázat elemzés
- Hiányosságok pótlása, önellenőrzés; értékelés, visszacsatolás, adótanácsadói jelentés

## 5. Csoportlétszám

5.1. Maximális csoportlétszám: 60 fő

## 6. A képzésben részt vevő teljesítményét értékelő rendszer leírása

Szkt. végrehajtásáról szóló 12/2020. (II. 7.) Korm. rendelet 20. § (1) bekezdés b) pont : A szakmai képzés képzési programja tartalmazza a képzésben részt vevő személy tanulmányi munkájának írásban, szóban vagy gyakorlatban történő ellenőrzési és értékelési módjait, diagnosztikus, szummatív, fejlesztő formáit is.

	<b>Előzetes tudásmérés (értékelés mód diagnosztikus formája):</b>
	Előzetes tudásmérés: annak felmérése, hogy a képzésre jelentkező dokumentumokkal nem igazolt tanulmányai vagy megszerzett gyakorlati tapasztalatai alapján képes-e a képzés során elsajátítandó tananyagegység követelményeinek teljesítésére, amelynek eredményeként a követelmények megfelelő szintű teljesítése esetén a tananyagegység elsajátítására irányuló képzési rész alól a képzésre jelentkezőt fel kell menteni.
6.1.	A képzésre jelentkező kérésére előzetes tudásmérést biztosítunk. Az előzetes tudásmérés az adott tananyagegységben megszerezhető kompetenciákra terjed ki, melyet <b>szóbeli kérdések és/vagy gyakorlati feladatok</b> megoldásán keresztül mérünk fel képzési részenként. Megszerezhető minősítések: <b>„Megfelelt”</b> vagy <b>„Nem felelt meg”</b> <b>„Megfelelt”</b> minősítéshez tartozó követelményszint: <b>Legalább 61%-ot elérő eredmény</b>
	<b>Képzés közbeni értékelés (értékelés mód fejlesztő formája):</b>
6.2.	A fejlesztő értékelés szerepe, hogy a képzésben résztvevők fejlődését támogassa, a tanulási igényeket pontosítsa, az oktatók tanulásszervezési feladatait segítse. A képzés közbeni fejlesztő értékelés módjai: Visszakérdezés, Gyakorlati feladatmegoldás, Képzésben résztvevő visszajelzései, beszélgetés A fejlesztő értékeléshez <b>nem tartozik minősítés</b> , a tanulási és tanítási folyamatokat szolgálja.
	<b>Résztvevő záró értékelése (értékelés mód szummatív formája):</b>
6.3.	A záró értékelés tananyagegységenként (modulonként) történik a képzés végén vagy a tananyagegységek elvégzése után.

	<p>Számonkérések formái: írásbeli vagy gyakorlatorientált szakmai beszélgetés Számonkérések tartalma: <b>A tananyagegységek (modulok) tartalma szerinti ismeretek, készségek, képességek.</b> Megszerezhető minősítések: „Megfelelt” vagy „Nem felelt meg” „Megfelelt” minősítéshez tartozó követelményszint: <b>Legalább 60%-ot elérő eredmény</b> „Nem felelt meg” minősítés esetén lehetőséget biztosítunk a sikertelen záró értékelés megismétlésére.</p>
	<p><b>A képző hatáskörébe utalt programkövetelmény-modul (tananyagegység) tanulási eredményének mérése:</b></p> <p>Programkövetelmény-modul neve: Nemzetközi adózás és adótervezés Programkövetelmény-modul sorszáma: 2 Időtartama: 240 perc A mérés módszere: írásbeli (teszt, esszé, számítás)</p> <p>Programkövetelmény-modul neve: Forgalmi adózás és adótervezés Programkövetelmény-modul sorszáma: 3 Időtartama: 240 perc A mérés módszere: írásbeli (teszt, esszé, számítás)</p> <p><b>Programkövetelmény-modul tanulási eredményének - az ágazatért felelős miniszter által meghatározott - központi mérése:</b></p> <p>6.3. Programkövetelmény-modul neve: Nemzetközi és hazai jogi ismeretek Programkövetelmény-modul sorszáma: 1 Időtartama: 45 perc (ebből felkészülési idő: 25 perc) A mérés módszere: gyakorlatorientált szakmai beszélgetés az ágazatért felelős miniszter által kiadott központi tételsor alapján, melyek egy-egy konkrét jogterületre irányulnak</p> <p>Programkövetelmény-modul neve: Adóellenőrzési ismeretek Programkövetelmény-modul sorszáma: 24 Időtartama: 45 perc (ebből felkészülési idő 25 perc) A mérés módszere: gyakorlatorientált szakmai beszélgetés az ágazatért felelős miniszter által kiadott központi tételsor alapján, melyek egy-egy konkrét jogterületre irányulnak</p> <p>Programkövetelmény-modul neve: Adótanácsadás, adókommunikáció Programkövetelmény-modul sorszáma: 7 Időtartama: 45 perc (ebből felkészülési idő 25 perc) A mérés módszere: gyakorlatorientált szakmai beszélgetés az ágazatért felelős miniszter által kiadott központi tételsor alapján, melyek az adótanácsadói tevékenységhez kapcsolódó szituációkra irányulnak.</p>
6.3.	<b>Felmentések -</b>

### 7. A képzés, a képzés egyes tananyagegységeinek elvégzéséről szóló igazolás kiadásának feltételei

7.1.	A képzés elvégzéséről szóló igazolás megnevezése:	<b>TANÚSÍTVÁNY</b> 2013. évi LXXVII. törvény 13/B. § 11/2020. (II. 7.) Korm. rendelet 22. § (1)
------	---	---

7.2.	A képzés elvégzéséről szóló igazolás kiadásának feltételei:	A képzés valamennyi tananyagegységéhez tartozó záró (szummatív) értékelés megfelelt minősítésű teljesítése. A résztvevő hiányzása tananyagegységenként (modulenként) nem haladta meg a kontaktórák 30%-át.
7.3.	A képzés egyes tananyagegységeinek elvégzéséről szóló igazolás megnevezése:	<b>IGAZOLÁS</b>
7.4.	A képzés egyes tananyagegységeinek elvégzéséről szóló igazolás kiadásának feltételei:	Amennyiben a képzésben résztvevő nem teljesíti a képzés valamennyi tananyagegységéhez tartozó záró (szummatív) értékelést megfelelt minősítésűre, a sikeresen teljesített tananyagegységekről igazolást állítunk ki. A résztvevő hiányzása tananyagegységenként (modulenként) nem haladta meg a kontaktórák 30%-át.

### 8. A képzési program végrehajtásához szükséges feltételek

8.1.1.	Személyi feltételek:	A képzési tartalomnak megfelelő szakos tanári szakképzettséggel, ennek hiányában a képzési tartalomnak megfelelő felsőfokú végzettséggel vagy felsőfokú végzettséggel és a képzés tanulmányi területének megfelelő szakképesítéssel rendelkező vagy a képzés tanulmányi területének megfelelő szakképesítéssel és legalább hároméves szakmai gyakorlattal rendelkező oktatók
8.1.2.	Személyi feltételek biztosításának módja:	Munkaszerződéssel vagy megbízási, illetve vállalkozási szerződéssel.
8.2.1.	Tárgyi feltételek:	- számítógép, illetve mobil IT eszközök - internethozzáférés, - számológép - prezentációs szoftverek - projektor - jogszabálygyűjtemény
8.2.2.	Tárgyi feltételek biztosításának módja:	Saját vagy bérelt helyszín, eszközök.
8.3.1.	A képzéshez kapcsolódó egyéb speciális feltételek:	-
8.3.2.	A képzéshez kapcsolódó egyéb speciális feltételek biztosításának módja:	-

### 9. Képesítő vizsga

A szakmai képzéshez kapcsolódóan megszerzhető szakképesítés megszerzésére irányuló képesítő vizsgát a nemzeti akkreditálásról szóló törvény szerinti akkreditáló szerv által személytanúsító szervezetként -a 2019. évi LXXX. törvény szerinti- **akkreditált vizsgaközpont szervezhet.**

A szakmai képzéshez kapcsolódóan megszerzett képesítő bizonyítvány államilag elismert, önálló végzettségi szintet nem biztosító szakképesítést tanúsít.

#### Képesítő vizsga:

1. Vizsga megnevezése: **írásbeli**

A vizsgatevékenység megnevezése: Komplex nemzetközi adózási ismeretek



*A vizsgatevékenység, vagy részeinek leírása:* Az írásbeli vizsga az ágazatért felelős miniszter által kiadott központi feladatlap alapján a Nemzetközi adózás és adótervezés és a Forgalmi adózási és adótervezés programkövetelmény-modulok szakmai követelményeinek mindegyikét tartalmazhatják.

A feladatok típusai:

- feleletválasztás (amely lehet: alternatív választás, válaszok illesztése, igaz-hamis állítások, események sorrendjének megállapítása, okokozati összefüggések, eltérések, azonosságok, táblázat kitöltése vagy kiegészítése, hiányzó elemek, kapcsolatok kiegészítése),
- feleletalkotás (amely lehet: kiegészítés, rövid válasz, felsorolás, kifejtős feladat, esszé, érvelés, rezümé, számítási feladat).

*Időtartam:* 300 perc

A vizsgatevékenység aránya a teljes képesítő vizsgán belül: 70 %

A vizsgatevékenység akkor eredményes, ha a vizsgázó a megszerezhető összes pontszám legalább 60%-át elérte.

## 2. Vizsga megnevezése: **projektfeladat**

*A vizsgatevékenység megnevezése:* Szakdolgozat véde

*A vizsgatevékenység, vagy részeinek leírása:* A projektfeladat csak akkor kezdhető meg, ha a vizsgázó - az írásbeli vizsga követelményeit eredményesen teljesítette, - a szakdolgozatot a konzulens és az opponens bírálta és elfogadta.

A szakdolgozat bemutatása prezentációval (témaválasztás indokolása, vizsgálati módszerek, főbb következtetések, új eredmények bemutatása).

*Időtartama:* 30 perc

*A vizsgatevékenység aránya a teljes képesítő vizsgán belül:* 30%

A vizsgatevékenység akkor eredményes, ha a vizsgázó a megszerezhető összes pontszám legalább 60%-át elérte.

A védekre adható maximális pontszám 100 pont. Szakmai tartalom: 60% (témaválasztás indokolása, vizsgálati módszerek, főbb következtetések, új eredmények bemutatása); kommunikációs képesség: 20%; problémamegoldó képesség: 20%. A projektfeladat eredménye a konzulensi és opponensi vélemények értékelési átlaga és a véde értékelésének 50-50%.

### **Felmentés:-**

A képesítő vizsga megszervezéséhez szükséges feltételek és a képesítő vizsga vizsgatevékenységeinek részletes leírása a <https://szakkepesites.ikk.hu/> weblapon érhető el a programkövetelmények menüpont alatt.

### **A képesítő vizsgára bocsátás feltétele:**



**A szakmai képzés követelményeinek teljesítéséről (7.1. pont) a képző intézmény által kiállított tanúsítvány.**

Egyéb feltételek: 6.3. pont szerinti tananyagegységenkénti (modulonkénti) záró értékelések legalább 60%-ot elérő szintű teljesítése.


A képzésben résztvevő hiányzása modulonként (tananyagegységenként) nem haladhatja meg a kontaktórák 30%-át.

5  
A

### 10. Az előzetes minősítés ténye

Szakértő nyilatkozata:	A képzési program előzetes minősítése megtörtént.
Az előzetes minősítés helye:	Budapest
Az előzetes minősítés időpontja:	2021. 04.14.
Az előzetes minősítést végző felnőttképzési szakértő neve:	Gátfalvi Katalin
Az előzetes minősítést végző felnőttképzési szakértő nyilvántartási száma:	FSZ/2020/000163
<p>A képzési program előzetes minősítését követően a felnőttképzési szakértő a képzési programmal kapcsolatban további - a képzési program előzetes minősítését érintő, azt módosító vagy kiegészítő - megállapításokat nem tehet.</p> <p>Az előzetesen minősített képzési programot a felnőttképző képviselőjére jogosult személynek - a képzési program utolsó oldalán - alá kell írnia.</p> <p>A felnőttképzési szakértő a vizsgálatot követő megállapításait tartalmazó szakértői véleményt írásban közli a felnőttképzővel.</p> <p>A felnőttképző az előzetes minősítés alapját képező, szakértői véleményt a képzési programhoz mellékel.</p> <p>A képzési program módosítása esetén a felnőttképzőnek el kell végeznie a módosított képzési program előzetes minősítését.</p>	
Felnőttképzési szakértő aláírása: (papíralapú képzési program esetében)	
Felnőttképző képviselőjére jogosult személy aláírása:	 <b>MINERVA 90</b> Felnőttképzési és Tanfolyamszervező Kft. 8000 Székesfehérvár, Móri út 18. Számjegyzám: Budapest Bank 10102952-73923919-00000005 Adószám: 11801069-1-07 14.

## SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

Képzés (képzési program) megnevezése	Okleveles adószakértő
Felnőttképző megnevezése és engedélyszáma:	Minerva 90 Kft. Engedélyszám: E/2020/000090
<b>Szakértői megállapítások</b>	
<p>1. A képzési program tartalma megfelel a felnőttképzésről szóló 2013. évi LXXVII. törvénynek és szakmai oktatás vagy szakmai képzés esetén a szakképzésről szóló törvénynek és a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletnek.</p> <p>2. A képzési programban meghatározott tartalommal, feltételekkel és módon, valamint a képzéssel érintett célcsoport számára megszerezhető a képzési programban megjelölt kompetenciák.</p> <p>3. A képzési program minden oldala folyamatos oldalszámozással van ellátva, és az összefűzésre úgy került sor, hogy annak szétválasztására sérülésmentesen nincs lehetőség.</p>	
Szakértői vélemény kelte	Budapest, 2021. 04.14.
Felnőttképzési szakértő neve, nyilvántartási száma	Gátfalvi Katalin FSZ/2020/000163
Felnőttképzési szakértő aláírása	

4



