



ADÓTANÁCSADÓ

SZAKMAISMERTETŐ INFORMÁCIÓS MAPPA

Humán erőforrás-fejlesztési Operatív Program
(HEFOP) 1.2 intézkedés

„Az Állami Foglalkoztatási Szolgálat fejlesztése”



ADÓTANÁCSADÓ

Feladatok és tevékenységek

Az adózás, mint teher, mint kötelezettség az emberi társadalom szerveződésének egyik jellemzőjeként régtől ismert. Az adót, amelyet az emberek sokféle formában kényszerültek leróni, sohasem kísérte öröm, vagy népszerűség. A történelmi tapasztalat azt erősítette, hogy az adó mindig teher, aminek ellenértéke soha nem volt megnyugtató az egyén számára. Adót mindig a hatalom, illetve a hatalom megtestesítői vetettek ki (pl. királyok, földesurak, egyházak, városok stb.). Az adó alapvető célja, a társadalom működéséhez szükséges költségek biztosítása. A közigazgatás vagy az államhatalom működtetése, az állam védelmét célzó hadsereg fenntartása mindig sok pénzt emésztett fel. Sokszor igazságtalan elvek még igazságtalanabb gyakorlata alapján szedték (pl. török időkben a harács) az adót. A modern államhatalom sem tud létezni az adójövedelmek beszedése nélkül. Természetesen a modern állam adózási rendjét törvény szabályozza, amit a parlament vagy más közttestület határoz meg, és a mindenkori politikai hatalmat gyakorló kormányzat szed be és használ fel. Ennek a felhasználásnak a rendjét a parlamentek által jóváhagyott költségvetés határozza meg. Az állampolgárok, illetve az állampolgárok által birtokolt javak jövedelmének meghatározott része adóköteles. Ezt az ún. adóbevallás alapján kell befizetni, amit az adóhatóságok fogadnak el illetve ellenőriznek. Az adózást általában bonyolult szabályok (törvények) határozzák meg. A különböző szabályok azonban mérlegelési lehetőségeket biztosítanak az állampolgárok számára, például, hogy milyen adófizetési módot válasszanak, illetve milyen lehetőségek között fizessék be a rájuk eső összegeket. Ez egy bonyolult államigazgatási folyamat része, ahol speciális tudás és ismeret szükséges. Ezt a speciális tudást bocsátja rendelkezésére az adózó állampolgárnak az adótanácsadó.

Melyek a jellemző feladatok, tevékenységek ebben a szakmában?

Az adótanácsadó az őt megbízó ügyfél jövedelmi helyzete alapján, a hatályos jogszabályok figyelembevételével javasolja az adófizetési módokat, amelyeket a törvényesség keretei

között igénybe lehet venni. Mérlegeli és alkalmazza az esetleges kedvezményeket, visszatérítési lehetőségeket, amelyek eredményeként ügyfelének gazdasági előnye származhat. Konkrét megbízás után összeállítja az adóbevallást, illetve az adó megállapítás során felmerült igények szerint tevékenységet is ellátja a szükséges felülvizsgálatot. Az adótanácsadó üzleti vállalkozás, befektetés esetében tanáccsal szolgál, javaslatot tesz a kihelyezés kockázatáról. Kiszámítja a várható nyereséget, kidolgozza az adózás csökkentését szolgáló megoldásokat, ellenőrzi az ehhez kapcsolódó lebonyolítási és adminisztrációs feladatokat. Ismeri és érvényesíti a hatályos Európai Unió szabályokat. A vállalatfejlesztési stratégiákban adószakértői feladatokat lát el.

Milyen anyagokkal, eszközökkel kell dolgoznia?

Az adótanácsadó munkájához elsősorban olyan dokumentumokat tanulmányoz, amelyek az adózás forrásait, módzatait, lehetőségeit tartalmazzák. Ezek a dokumentumok írásos, elektronikus formában jelenhetnek meg. Az általa használt anyagok között a különböző adóhatósági rendelkezések, jogszabálygyűjtemények mellett az érvényes adótörvények a legfontosabbak. Számítógéppel, kommunikációs eszközökkel (fax, telefon) dolgozik. A számítógépes szoftvereket használja, figyelve azok érvényességére.

Hol végzi a munkáját?

Az adótanácsadó munkahelye vagy a saját maga által fenntartott, vagy a megbízói által rendelkezésre bocsátott irodahelyiség. Ebben az irodahelyiségben rendelkezésére állnak számítógépes terminálok, megfelelő másoló és nyomtató berendezések, illetőleg minden olyan, az irodai munkát segítő eszköz, amely a tények, adatok rögzítését, tárolását megfelelő minőségben lehetővé teszi. Az adótanácsadó munkája zárt térben, jó minőségű irodai környezetben történik.

Munkája során kikkel kerül kapcsolatba, kikkel van dolga?

Az adótanácsadó elsősorban az őt megbízó ügyféllel kerül kapcsolatba. Ezek lehetnek magánszemélyek, illetve olyan vállalati, banki szervezeteknek a munkatársai, akiknek

feladata az adott munkaszervezet adóügyeinek az intézése. Szükség szerint kapcsolatot tart fenn a különböző adóhatóságokkal, illetve peres ügyek esetén ügyességgel, bírósággal.

Követelmények

Milyen fizikai igénybevétellel, megterheléssel jár a munkavégzés?

Mivel az adótanácsadó munkájának jellegét szellemi tevékenységként határozhatjuk meg, így jelentős fizikai igénybevétel nem jellemző. Jelentős a szellemi megterhelés. A bonyolult rendeletek, illetve dokumentumok közötti összefüggések megkeresése, a hibázásból adódó magas felelősség és az ezt követő döntés igen nagy stresszes hatást fejthet ki. Ez jelentős szellemi terhelésként fogható fel.

Milyen környezeti ártalmakkal, hátrányokkal járhat a szakma gyakorlása?

Mivel munkáját csak akkor tudja megfelelő szinten és minőségben ellátni, ha megfelelő feltételeket biztosítanak (iroda), így jelentős környezeti ártalmakról e munkakörben nem lehet beszélni. Hátránynak tekinthető a hosszadalmas ülő munkából adódó mozgáshiány, esetleg a számítógéppel való tartós munkavégzés vagy a mesterséges megvilágítású irodahelyiségből következő látáskárosodás.

Milyen egészségügyi követelményeket támaszt ez a szakma?

Fontos tudni, hogy minden foglalkozásnak szigorú egészségügyi alkalmassági feltételei vannak.

A fontosabb szempontok közül néhányat kiemelünk, tájékoztató jelleggel:

- jó látás,
- ép hallás,
- jó beszélőképesség,
- fokozott figyelem,

- együttműködés.

Milyen egyéb tulajdonságok megléte kedvező ebben a szakmában?

Az adótanácsadótól elvárható egy nagyfokú rendszeresség, fegyelmezettség és szabálytisztelet. Csak ezekkel a tulajdonságokkal tudja azt a módszeres, gyakran aprólékos, de mindenképpen szükséges munkát elvégezni, amelyet elvárnak tőle. Jó számolási képesség mellett az átlagosnál jobb emlékezőképesség előny a munkavégzés során. Legalább átlagos kommunikációs képességre is szüksége van az ügyfelekkel, más hatósággal folytatott tárgyalásokon.

Milyen tantárgyakban kell jó eredményt elérni ehhez a szakmához?

A középiskolai tantárgyak közül jó eredményt kell elérni a matematikából, illetve minden olyan tantárgyból, ahol nagy szerepe van a logikus gondolkodásnak. Az adótanácsadói munkakörben nem kiemelt szerepet kapna a közgazdasági és jogi ismeretek, tehát az ehhez kapcsolódó tantárgyakban mutatott jó eredmény is előnyt jelent.

Milyen érdeklődési kör a legelőnyösebb ebben a szakmában?

Mivel az adózás az élet legkülönbözőbb területén tevékenykedő embernek a kötelezettsége, ezért az adótanácsadótól elvárható a széles körű érdeklődés, amely kiterjedhet a társadalmi kérdésekre, valamint ipari, mezőgazdasági, oktatási, kereskedelmi területekre. Az adózás társadalompolitikai kérdés is, ahol a különböző társadalmi rétegek adóterheinek alakulása messzemenően befolyással lehet a társadalom életszínvonal alakulására, a gazdasági fejlődésre. A munkavégzés során előny a szabályok tisztelete és a munka befejezettségének igénye. Fontos, hogy kedvelje a számokkal kifejezhető összefüggéseket is.

Szakképzés

A **szakképzés célja** olyan adótanácsadó szakemberek képzése, akik képesek a pénzügyi-igazgatási területen valamennyi ellenőrzési, vezetési feladatkör ellátására, és a költségvetéssel kapcsolatos valamennyi bevallást elkészítésére és ellenjegyzésére. Tanácsot adnak vállalkozások, más jogi személyek, egyéb szervezetek, magánszemélyek adóival, adójellegű kötelezettségeivel, költségvetési támogatásával kapcsolatosan.

Előképzettség

A képzésen való részvétel egyetemi vagy főiskolai végzettséghez kötött. A végzettség megszerzésének előfeltétele továbbá szakmai előképzettség (adótanácsadó szakképesítéssel rokon szakképesítések* bármelyike), vagy közgazda, közgazdász vagy jogász szakképesítés, valamint legalább egy év pénzügyi, számviteli, adóigazgatási területen munkaviszonyban szerzett (igazolt) gyakorlat.

Képzési idő

A felsőfokú végzettségre épülő képzés időtartama 1 500 óra, az elmélet és gyakorlat aránya 70-30%.

A szakképesítés során oktatott elméleti és gyakorlati tárgyak

Jogi ismeretek, Adózási ismeretek alkalmazása - Adótan, Számvitel, Ellenőrzés (vállalkozások költségvetési kapcsolatainak ellenőrzése, felügyelete, a vállalkozások képviselője az ellenőrzési szervezetek tevékenysége során), Adótervezés (egy vállalkozásnak – a székhely szerinti országban – a költségvetési kapcsolatainak optimalizálása a megalakulás az aktív és a tevékenység megszűnésének időszakában), Adótanácsadás, kommunikáció, informatikai ismeretek alkalmazása.

A szakképesítés vizsgakövetelménye

A gyakorlati-írásbeli vizsga tantárgyai: Adótan I. (adó jog, az adózó és az adóhatóság jogai és kötelezettségei, az adózás folyamata, az adóhatósági ellenőrzés, az adóigazgatási eljárás, végrehajtás), Adótan II. (államháztartás, személyi jövedelemadó, társasági adó, társadalombiztosítás, vagyonaadók, helyi adók, egyéb adók és adójellegű kötelezettségek),

Adótan III. (általános forgalmi adó, fogyasztási adók, jövedék, vám, illetékek, támogatások), Adótan IV. (nemzetközi adózás), Számvitel, Adótervezés.

A szóbeli vizsgák tantárgyai: Jogi ismeretek, Adótan, Ellenőrzési ismeretek, Kommunikáció, adótanácsadás, Informatika.

A szakmai vizsga egyes részei alóli felmentés feltételei

Az Állam- és jogtudományi felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezők mentesülnek a Jogi ismeretek tantárgy szóbeli vizsgája alól, amennyiben jelentkezéskor jogi végzettséghez kötött munkakört töltenek be, vagy jogi szakvizsgával rendelkeznek.

A mérlegképes könyvelő szakképesítéssel rendelkezők mentesülnek a Számvitel tantárgy gyakorlati-írásbeli vizsgája alól.

A szakképesítés OKJ azonosító száma: 71 3437 01

Kapcsolódó foglalkozások

Revizor,

Pénzügyi-számviteli szakellenőr,

Biztosítási tanácsadó,

Egyéb gazdasági foglalkozások.

Mérlegképes könyvelő,

Pénzügyi tanácsadó,

Banki tanácsadó,

A szakmával kapcsolatos további információk részletesen a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet: www.nive.hu honlapján található, Szakképzési dokumentumok címszó alatt.

Szakmai gyakorlat és szakmai továbbképzés az Európai Unióban

Az alábbi honlapon különböző nemzeti és nemzetközi oktatási-képzési pályázati programok találhatóak. Így többek között az Európai Bizottság Socrates oktatási, és Leonardo da Vinci szakképzési programjai, valamint a felsőoktatásban résztvevők közép-európai CEEPUS programja.

A honlap információt nyújt a felsőoktatási rendszereket támogató Tempus III. és az Erasmus Mundus programokról, valamint az Európai Unió Kutatási és Technológiafejlesztési Keretprogramjának lehetőségeiről.

Elérhetőség: www.tka.hu

Kereseti lehetőségek:

Az egyes foglalkozások átlagkereseti statisztikáját – több évre visszamenőleg – az Állami Foglalkoztatási Szolgálat honlapján teszi közzé, a Statisztika menüpontban (egyéni bérek és keresetek statisztikája).

Elérhetőség: www.afsz.hu

Elhelyezkedési lehetőségekről tájékozódhat az Állami Foglalkoztatási Szolgálat kirendeltségein, a www.afsz.hu internetes elérhetőségen, vagy mobiltelefonon a <http://wap.afsz.hu> linken.

Az adótanácsadó foglalkozást bemutató **pályaismertető film** elérhető az Állami Foglalkoztatási Szolgálat www.afsz.hu, valamint a Nemzeti Pályainformációs Központ www.npk.hu, továbbá az e-pálya www.epalya.hu internetes elérhetőségeken.

A szakma jövőjéről készült tájékoztatás a <http://www.epalya.hu/munka/foglalkozas.php> weblapon érhető el, a foglalkozás megadásával.

Kiadja: Foglalkoztatási és Szociális Hivatal
Felelős kiadó: Pirisi Károly főigazgató

Ez a kiadvány az Európai Unió és a Magyar Állam társfinanszírozásával 2005-ben készült. Aktualizálva 2008-ban.
A jelen dokumentum tartalma nem feltétlenül tükrözi az Európai Bizottság a tárgyra vonatkozó hivatalos véleményét.