

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-1/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 10. 15:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fin. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fin. példány

É

**62 344 02 Okleveles forgalmazó-szakértő
szakképesítés**

**Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

10796-12 Forgalmi adózás, adótervezés

A vizsgafeladat időtartama: **300 perc**

A vizsga ideje: **2016. február 10. 8:00 óra**

Segédeszköz: **nem programozható zsebszámológép használható**



2016. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feladatokat a 2016. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg!

I. Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások igazak-e vagy sem! Válaszát indokolja (indokolás nélkül pont nem adható)!

1. Az Európai Bíróságnál ún. előzetes döntéshozatali eljárást kizárólag az Európai Bizottság indíthat.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. Tekintve, hogy az Európai Bíróság előtti előzetes döntéshozatali eljárást nem csak az Európai Bizottság kezdeményezheti, hanem a tagállamok bíróságai (akár első vagy másodfokai) is.

1 pont

2. A Scandia-America Corp. Európai Bírósági ítélet az adóalap meghatározásával kapcsolatos.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. A C-7/13. sz. Scandia-America Corp. EB ítélet az áfa-csoporttal kapcsolatos uniós döntést tartalmazza.

1 pont

3. A Véleclair Európai Bírósági ítélet az export adómentességi szabályaival kapcsolatos.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. A C-414/10.sz.EB ítélet az importtal kapcsolatos áfa-levonási joggal foglalkozik.

1 pont

4. Az EU-irányelvben foglaltak alapján a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár a Héta-bizottság hozzájárulásával 1 millió €-ig megemelhető.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Héta-bizottsággal történő előzetes konzultációt követően a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár 2 millió € összeghatárig emelhető meg. (2006/112/EK. Irányelv 167a. cikk)

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Ha egy magyar adóalany tolmácsolási szolgáltatást rendel meg egy spanyol adóalanytól és ehhez kapcsolódóan előleget fizet a részére, adókötelezettsége nem keletkezik, mivel az adófizetési kötelezettség a spanyol céget terheli.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. Tekintve, hogy a 37.§ szerinti szolgáltatás-igénybevétel esetében az előleget terhelő adót a megrendelő adóalanyának kell rendeznie. (Áfa tv. 59.§ (3)).

1 pont	
--------	--

6. Abban az esetben, ha a magyar adóalany termékét szakértői értékelés céljából kiviszi Olaszországba majd azt ezt követően vissza is hozza, nem kell Olaszországban adószámot kiváltania saját vagyongmozgatás miatt.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Igaz. Abban az esetben, ha az adózó úgy viszi ki termékét szakértői értékelés, megmunkálás céljára hogy azt ezt követően vissza is hozza, nem minősül saját vagyongmozgatásnak az Áfa tv. értelmében (Áfa tv. 12.§ (2) f)).

1 pont	
--------	--

7. Egy magyar magánszemély 50 órát hajózott vitorlását holland adóalany vevője felé csak adószám kiváltását követően értékesítheti.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Igaz. Az Áfa tv. alapján adóalanyiságot teremt magánszemélynek, ha új közlekedési eszközt értékesít vevője részére. Jelen esetben vízi közlekedési eszközök esetében ez teljesül, mivel új közlekedési eszköz, ha a hajózott órák száma a 100 órát nem haladja meg. (Áfa. tv. 259.§ 25.)

1 pont	
--------	--

8. Külföldi fizetőeszközben (€-ban) kifejezett ellenérték esetében, a határozott idejű elszámolási (58.§) ügyekben a számla kibocsátásának napja szerinti választott árfolyamon kell az adót Ft-ra átszámítani.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Igaz. Az 58.§ szerinti határozott idejű elszámolási ügyekben a számla kibocsátásának a napja a meghatározó. Az adót ennek a napnak a választott árfolyama alapján kell Ft-ra átszámítani. (Áfa tv. 80.§ (1) b)).

1 pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A szabadforgalomba bocsátás az, amikor a nem közösségi áru a vám eljárás elvégzésével elnyeri a közösségi áru vámjogi helyzetét.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Igaz. A Közöségi Vámkódex értelmében a 3. országból származó áruk a vámkezeléssel, azaz a szabadforgalomba helyezéssel nyerik el a közösségi áru helyzetüket.

1 pont	
--------	--

10. A Jöt. szerinti bejegyzett feladó jogosult jövedéki terméket belföldön adómentesen szállítani.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében a bejegyzett feladó az importált, szabadforgalomba helyezett jövedéki terméket az adókötelezettség felfüggesztésével más tagállami adóraktárba, más tagállamokon keresztül 3. országba, a Jöt. szerinti mentesített szervezet (NATO, diplomáciai, konzuli képviselet) részére jogosult feladni. (Jöt. 26/B. § (1) bek.)

1 pont	
--------	--

I. Összesen	10 pont	
-------------	---------	--

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ! *(Csak egy helyes válasz lehetséges!)*

1. MOSS-t, azaz a mini egyablakos rendszert az ún. távolról nyújtható szolgáltatások tekintetében Magyarországon:
- a) kizárólag magyar adóalanyok,
 - b) kizárólag 3. országos adóalanyok,
 - c) **mind magyar, mind 3. országos adóalanyok választhatják.** *(Áfa tv.45/A.§, Art.10.sz.m.)*

1 pont	
--------	--

2. A QRM-t, azaz a gyors reagálású mechanizmus-t, az Európai Bizottság:
- a) a tagállami áfa-információcsere terén,
 - b) az adóregisztrációs eljárás kapcsán,
 - c) **fordított adózás terén** *(2013/42/EU irányelv)* vezette be 2013.év során

1 pont	
--------	--

3. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a kedvezményes adómérték
- a) elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra általános érvénnyel alkalmazható,
 - b) elektronikus úton nyújtott szolgáltatások bizonyos körére (pl. kiadványok letöltése) alkalmazható,
 - c) **elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra egyáltalán nem alkalmazható.** *(2006/112/EK irányelv 98. cikk)*

1 pont	
--------	--

4. Közösségen belüli beszerzés esetén az adófizetési kötelezettség:
- a) számla kézhezvételekor,
 - b) ellenérték megtérítésekor,
 - c) **számlakibocsátásakor, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján** *(Áfa tv.63.§)* **kell megállapítani.**

1 pont	
--------	--

5. Az áfa-csalás elleni küzdelem során létrehozott EU-s hálózat:
- a) MLC,
 - b) **Eurofisc,** *(904/2010/EU Rendelet)*
 - c) OLAF

1 pont	
--------	--

6. Egy magyar adóalanynak havonta kell az Összesítő Nyilatkozatát elektronikusan a NAV felé beküldenie, ha:
- a) EU-ba nyújtott szolgáltatásai az év során az 50.000 €-t meghaladták,
 - b) EU-ba értékesített termékeinek ellenértéke a 10.000 €-t meghaladták,
 - c) **EU-s értékesítései vagy beszerzései az év során az 50.000 €-t meghaladták** *(Art.8.sz.m.)*

1 pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Belföldi adóraktár üzemeltetője átvállalhatja a külföldi adóalany Magyarországról más EU-s tagországba való mentes értékesítésével kapcsolatos adóügyi teendőit:
- szóbeli felkérésé alapján is,
 - szóbeli vagy írásbeli felkérés alapján,
 - kizárólag előzetes írásos megállapodás alapján. (Áfa tv. 89/A§)**

1 pont	
---------------	--

8. A Deutsche Bank AG-ügyben hozott EB ítélet tárgya az:
- adólevonási-jog,
 - portfólió-kezelés adójogi megítélése, (C-44/11.sz ítélet)**
 - számlázási szabályok.

1 pont	
---------------	--

9. Milyen jogszabályt kell alkalmazni jövedéki termékekkel kapcsolatos eljárás során?
- vámtörvényt
 - közösségi vámjogszabályokat, a jövedéki adótörvényt, az Art-ot, és a Ket-et,**
 - az Art-ot, jövedéki adótörvényt és a Ket-et.

1 pont	
---------------	--

10. A jövedéki adóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat első fokon
- a NAV megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatósága,**
 - a magánfőzéssel kapcsolatos adóztatási feladatokat az önkormányzati adóhatóság,
 - a NAV Központi Irányítás gyakorolja.

1 pont	
---------------	--

II. Összesen	10 pont	
---------------------	----------------	--

III. Fogalmak, szöveges kifejtések

1. Soroljon fel 2 olyan szereplőt, akit az irányelv és egyben az Áfa tv. „*kivételes beszerzői kör*”-be tartozónak tekint!

Megoldás:

Kivételes – más tagállamból – terméket beszerzők:

- alanyi adómentes jogállású,
- kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet végző,
- mezőgazdasági különleges jogállású,
- nem adóalany jogi személy. (Áfa tv. 20. § (1) bek. d) pont), fentiekből 2 említése esetén 2 pont)

2 pont	
--------	--

2. Ismertesse a jövedéki szabályozás által alkalmazni rendelt adóügyi jelzéseket, térjen ki arra is, hogy az egyes adóügyi jelzéseket mely jövedéki termékre kell alkalmazni!

Megoldás:

- a) Zárjegy - A zárjegyet az alkoholtermék palackjára kell felragasztani
- b) Hivatalos zár – A kannás kiszerezésű (2 litert meghaladó, de legfeljebb 25 literes) szőlőbor esetén alkalmazandó
- c) Dohánygyártmány adójegy – Dohánygyártmányok legkisebb fogyasztói csomagolásán kell alkalmazni

3 pont	
--------	--

3. Állapítsa meg az alábbi állításokról, hogy azok igazak vagy hamisak! Válaszát a válasz melletti rovatba „I” vagy „H” jelzéssel jelölje! (Minden helyes jelölés 1 pontot ér!)

- a.) A jövedéki adó megállapítása termékimport esetén adókimetéssel történik.

I

- b.) Adózás alól elvont jövedéki termék után adóbírság kerül kiszabásra.

H

- c.) Véglegesen mentesül az adómegállapítási és adófizetési kötelezettség alól az adóraktár engedélyese, ha a más tagállamba, közösségi adófelfüggesztéssel kiszállított jövedéki terméket a címzett bejegyzett kereskedő átvette és erről az elektronikus átvételi elismervényt megküldte az EMCS rendszerben.

I

- d.) A dohánygyártmány után esedékes ÁFA a NAV illetékes adószervéhez tartozik.

H

- e.) A magánfőzés keretében előállított párlat 50 liter/év mennyiségig adómentes.

H

5 pont	
--------	--

4. Milyen esemény váltja ki az EU-ban letelepedett flotta-üzemeltető belföldön keletkező regisztrációs adó fizetési kötelezettségét? Melyek azok a kötelezettségek, amelyek a regisztrációs adóról szóló törvény alapján a flotta-üzemeltetőt terhelik?

Megoldás:

Külföldi hatósági jelzéssel ellátott, legalább 50 db személygépkocsi tulajdonnal rendelkező flotta-üzemeltetőnek akkor keletkezik belföldön regisztrációs adó fizetési kötelezettsége, ha a szgk-t belföldi illetőségű személy, szervezet részére 1 napon túli időtartamra bérbeadja. (1p)

Kötelezettségek:

- a belföldön teljesítendő adókötelezettség teljesítése érdekében belföldi üzembentartót, vagy pénzügyi képviselőt kell meghatalmaznia, (1p)
- könyvvizsgáló által kiadott hiteles magyar nyelvű igazolást kell bemutatnia a vámhatóság felé arról, hogy a Rega tv. szerinti gépjárműflotta-üzemeltetőnek minősül,
- a bérbeadási szerződés megkötésétől számított 15 napon belül a szerződést be kell mutatnia a vámhatóságnak. (Rega tv. 4. § (6) bek.; 16/A. §)(1p)

3 pont	
--------	--

4. Ismertesse az adómentes termékimport lényegét! (Milyen célt szolgál az EU-ban? Melyek az adómentes termékimport feltételei? Mi a funkciója az adóbiztosítéknak? Kell-e a külföldi adóalanynak belföldön regisztráltatnia magát? Mi a szerepe a közvetett vámjogi képviselőnek ezzel összefüggésben? Egyben kérem, mutasson rá a számlázási, bevallási kötelezettségekre akkor, ha a külföldi adóalanyak kell regisztráltatnia magát, illetve abban az esetben, amikor nem.)

Megoldás:

Főszabály szerint az Európai Unió területére importált termék vámjogi szabadforgalomba bocsátása bármelyik tagállamban kezdeményezhető. Azonban biztosítani kell, hogy a vámkezelés helyétől függetlenül az „import” utáni áfa-bevétel ténylegesen ahhoz a tagállamhoz folyjék be ahol a beszerzett termék „rendeltetési helye” van. Ezt pedig a Vántörvénnyel összhangban csak úgy lehet biztosítani, ha a Közösség beléptetési országában az import adómentes, az adót pedig a termék rendeltetése szerinti tagállamban közösségen belüli termékbeszerzés jogcím alatt megfizetik. (1 pont) Azonban az adómentesség feltételül az egyes tagállamok speciális „védőintézkedéseket” hozhatnak. Magyarország ennek megfelelően alkalmazza az adóbiztosíték intézményét, amely alól természetesen meghatározott feltételek teljesülése után az adóalanyok mentesülhetnek. Adóbiztosíték: Az áfa megfizetésének biztosítására szolgáló összeg, amelyet a Vám tv.-nek a vámbiztosíték nyújtására vonatkozó rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával nyújtanak. Formái: készpénz, banki átutalás, csekk stb. (1 pont)

Az Áfa tv. az adómentes termékimporthoz a következő együttesen teljesítendő feltételeket köti (Áfa tv. 95. § (1)):

1. Az importált terméket az importáló *Közösségen belül adómentesen értékesíti.*
 2. Az importált terméket annak szabadforgalomba helyezéséről szóló határozat közlésétől számított 30, illetve 60 napon belül igazoltan másik tagállamba elfuvarozzák.
 3. Az importáló a Vámtv. szerint *adóbiztosítékot* nyújt.
 4. A terméket *belföldön* rendeltetésszerűen *nem használják.*
 5. A vámhatóság felhívására az importáló *árubemutatói kötelezettségének* eleget tesz.
- (2 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

a) Abban az esetben, ha Közösségen belüli adóalany (pl.: osztrák gazdasági társaság) hoz be harmadik országból (pl.: India) árut, akkor neki kell Magyarországon az adókötelezettségeket teljesítenie. Tekintettel arra, hogy az adót a termék importálója fizetni. Így ha Magyarországon keresztül hozzák be a terméket, akkor itt kell regisztráltatnia magát adóalanyként és kiváltania adószámot, továbbá az adómentes Közösségen belüli ügylet lebonyolításához közösségi adószámot kérnie. Ebben az esetben őt a belföldi adóalanyokhoz hasonlóan, bevallási, összesítő nyilatkozat beadási, számlázási és adófizetési (természetesen adólevonási jog is) kötelezettség terheli. Azonban, ha a másik tagállambeli adóalanynak nincs olyan gazdasági tevékenysége, amelynek okán vagy tevékenységének teljesítési helye miatt Magyarországon adószámot kellene kiváltania, úgy lehetősége van ún. közvetett vámjogi vagy pénzügyi képviselőt megbízni. (2 pont)

b) A közvetett vámjogi képviselő abban az esetben, ha az importáló írásos meghatalmazása alapján jár el, úgy a *közösségi megbízó érdekében, de saját nevében* teszi azt. Ebben az esetben az importálót terhelő *adminisztratív kötelezettségeket ő végzi* el. Így a közvetett vámjogi képviselő *állítja ki a számlát* a közösségen belüli adómentes értékesítésről továbbá *ő tünteti fel a saját bevallásában és Összesítő Nyilatkozatában* elkülönítetten a külföldi megbízója által teljesített *értékesítés adatait*. Fontos azonban kiemelni, hogy az importáló meghatalmazása csak akkor érvényes, ha az importáló belföldön nyilvántartásba nem vett adóalany, a közvetett képviselő pedig olyan belföldi (adófizetésre alkalmas jogállású) adóalany, akinek érvényes Közösségi adószáma van. Tekintve, hogy eltérő esetben a Közösségen belüli adómentes értékesítést nem tudná elvégezni. (2 pont)

8 pont	
--------	--

III. Összesen	21 pont	
---------------	---------	--

IV. Válaszolja meg a következő EU-s irányelvi/Bírósági kérdéseket!

1. Az EMI Group Ltd. (UK cég) ügy kapcsán az Európai Bíróság a termékminta fogalmát, jellemzőit vizsgálta a C-581/08. sz. ítéletében.

Kérdés: Milyen végeredményre jutott az EB, és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában? Illetve az UK gyakorlat összhangban volt-e a 6. irányelv előírásaival?

Megoldás:

Az UK gyakorlat szerint, ha ugyanannak a személynek több azonos termékmintát (jelen esetben CD-lemezeket) adnak át, akkor csak az első példányt lehet termékmintának, azaz ingyenes termékértékesítésnek tekinteni. Az összes többi átadás ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek, azaz áfás ügyletnek minősül. EMI Group Ltd. szerint ez ellentétes az EU direktívával, ezért kérte ennek felülvizsgálatát.

Az EB megállapította, hogy az UK gyakorlat ellentétes volt az uniós előírásokkal, az alábbi okok miatt:

- 6. irányelv ugyan nem tartalmazza a termékminta fogalmát, de kiindulási alap az 5. cikk (6) bekezdése, megszorító értelmezés,
- 2 részletben kell az ügyletet vizsgálni, rendelkezik-e a termék népszerűsítéséhez szükséges alapvető tulajdonságokkal, illetve vizsgálni kell az átadás körülményeit is,
- Amennyiben a termékminta 100%-an megegyezik a végső termékkel, nem kizáró ok
- Végül egy EU-s tagállam sem korlátozhatja a termékminták darabszámát.

2 pont	
--------	--

2. Kérem, ismertesse a Mecsek Gabona Kft. ügyében hozott Európai Bírósági (C-273/11. számú) ítélet lényegét. Egyben válaszolja meg az alábbi kérdéseket!
 1. Az uniós ítélet alapján mi az a 3-as feltétel, amely alapján az eladó adómentes Közösségen belüli termékértékesítésről szóló számlát bocsáthat ki?
 2. A HÉA-irányelv előírja a tagállamoknak, hogy az adóalanyoknak milyen bizonyítékokat kell az adómentességhez benyújtaniuk?
 3. Abban az esetben, ha a terméket a vevő szállítja el, milyen felelőségi szabályok vonatkoznak rá?
 4. Az adóhatóság megtagadhatja-e az adómentességet az eladótól azzal az indokkal, hogy egy másik tagállam adóhatósága törölte vevőjének közösségi adószámát?

Megoldás:

Egy mezőgazdasági termékek nagykereskedelmével foglalkozó magyar cég nagy mennyiségű repcét adott el egy olasz vállalkozásnak. A termékértékesítés ÁFA-mentesen történt, mivel a magyar és az annak alapját képező uniós ÁFA- szabályozás értelmében nem adókötelesek az olyan ügyletek, amelyek eredményeként az értékesített termékeket igazoltan egy másik EU tagállamba szállítják. Miután a magyar adóhatóság megállapította, hogy az olasz cég adószáma érvénytelen, illetve, hogy a társság kiléte az olasz adóhatóság előtt ismeretlen, az ügylet után be nem fizetett ÁFA tekintetében adóhiányt állapított meg és a repcét eladó cégre adóbírságot, valamint késedelmi pótlékot szabott ki. Az adóhatóság álláspontja szerint a magyar cég nem tudta hitelt érdemlően bizonyítani, hogy a termék elhagyta az országot, ennek hiányában pedig az ügyletet ÁFA kötelesnek kell tekintetni. A magyar cég viszont úgy véli, hogy ő a maga részéről mindent megtett az ügylet szabályos lebonyolítása érdekében és a tőle telhető módon partnere megbízhatóságát is ellenőrizte. Többek között információkat kért és kapott az olasz cég adószámának az ügylet időpontjában fennálló érvényességéről, a saját telephelyén felrakta a vevő által biztosított külföldi szállítójárművekre az árut, amelynek tulajdonjoga a felrakodással egyidejűleg átszállt a vevőre, illetve a fuvarokmányokat is megfelelően kitöltötte. Az eladó cég tehát úgy véli, hogy neki nem róható fel a vevő által elkövetett szabálytalanságok, ezért az adóhatóság adóhiányt megállapító határozatát bírósági úton támadta meg. Az ügyben eljáró Baranya Megyei Bíróság azt kérdezi az Európai Bíróságtól, hogy az ÁFA mentes értékesítés szabályainak alkalmazásához elegendő volt-e, hogy az eladó meggyőződött az árunak a telephelyéről való szabályszerű elszállításáról vagy meg kellett volna bizonyosodnia arról is, hogy az eladott termék az államhatárt átlépte, és azt egy másik uniós államba szállították. A magyar bíróság arra is kíváncsi, hogy az ÁFA fizetési kötelezettség szempontjából van-e jelentősége annak, hogy az olasz cég adószámát az olasz adóhatóság – az ügyletet megelőző időpontra – visszamenőleges hatállyal törölte. (3 pont)

Válaszok:

1. Az ítélet (egyben állandó ítélkezési gyakorlat) értelmében akkor vonatkozik adómentesség Közösségen belüli termékértékesítésre, ha a tulajdonosként történő rendelkezési jog a vevőre átszáll, és az értékesítő igazolja, hogy a terméket feladták vagy elszállították egy másik tagállamba és e termék a szállítás során tényleg elhagyja a termékértékesítés helye szerinti országot. (1 pont)
2. Nem a HÉA-irányelv nem írja elő, hogy az adóalanyoknak milyen bizonyítékokat kell benyújtaniuk az adómentességben való részesüléshez. Ezt a tagállamoknak kell meghatározniuk az adómentesség helyes és egyszerű alkalmazása érdekében. (1 pont)

3. Ha a terméket Magyarországról a közösségi vevő szállítja (vagy szállíttatja) el, szerződéses kötelezettsége alapján és ennek nem tesz eleget, úgy áfa-fizetési kötelezettséggel ő tartozik. (1 pont)

4. Az adómentesség nem tagadható meg kizárólag azért mert a vevő (közösségi) adószámát az illetékes adóhatóság visszamenőleg hatállyal törölte. Különösen azért nem, mert az EB a tartalmi követelményeket tekinti elsődlegesnek a formai követelményekkel szemben. (1 pont)

7 pont	
--------	--

3. A Parat-ügy kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta a C-74/08. sz. ítéletében, hogy a magyar áfa szabályok – amelyek általános korlátozásként vezették be – a gyártáshoz igénybevett állami támogatásból finanszírozott beszerzések áfájának le nem vonhatóságát harmonizált-e az EU-s előírásokkal?

Kérdés: Milyen végeredményre jutott az EB, és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában? Illetve történt-e jogszabáymódosítás a magyar Áfa tv.-ben?

Megoldás:

Az EB egyértelműen arra a megállapításra jutott, hogy az ilyen áfa-levonási jog korlátozása ellentétes a 6.ir. 17.cikk (2) bekezdésével.

Indokok:

- Áfa-levonás jog az áfa mechanizmus alapvető, szerves része, főszabály szerint nem korlátozható, különösen nem általános jelleggel,
- Arányosítás levonható áfa tekintetében kizárólag abból a szempontból történhet, hogy az adott beszerzés, igénybevett szolgáltatás adóköteles vagy adómentes tevékenységet szolgál-e, de nem finanszírozási mód okán,
- „Standstill” klauzulát a tagállamok áfa-levonási jog kapcsán meghatározott ideig tarthatnak fenn,
- Általános korlátozást nem enged meg az uniós irányelv,

Az Európai Bíróság ítélete után a jogalkotók módosították az Áfa tv.-t és lehetővé tették az áfa-visszaigénylést.

3 pont	
--------	--

4. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a termelők mezőgazdasági térítésátalányban részesülhetnek beszerzőiktől, amennyiben a termelő nem az általános szabályok szerinti adózik. A direktíva hogyan korlátozza a térítésátalány mértékét? Hogyan térül meg a mezőgazdasági termelő felé kifizetett térítésátalány, ha a beszerző
- belföldi adóalany,
 - más tagállam vagy harmadik ország adóalanya?

Megoldás:

A 2006/112/EK Irányelv 299. cikkének előírása értelmében a mezőgazdasági termelő nem részesülhet magára a termékre (szolgáltatásra) vonatkozó HÉA-t meghaladó térítésben. (1p) A tagállamok a térítésátalány mértékét nullára is csökkenthetik (298. cikk). A térítésátalányt a mezőgazdasági termelő beszerzője (szolgáltatás igénybevevője) fizeti meg, a kifizetett térítésátalány a belföldi adóalany beszerzőnél a bevallásban levonható adóként szerepeltethető. (1p) Ha pedig a beszerző más tagállam vagy harmadik ország adóalanya, úgy az általa kifizetett térítésátalány a külföldi adóalanyok számára adható kivételes visszatérítési

eljárás keretében térül meg. Harmadik országban letelepedett adóalany felvásárló esetében viszonyosság alapján lehetséges a visszatérítés. A hazai szabályozásban a mezőgazdasági termelő felé fizetendő térítésátalányt *kompenzációs felár* elnevezéssel találjuk meg. (1p)

3 pont	
--------	--

5. Az adófizetésére kötelezett személy meghatározására az egységes alkalmazás érdekében milyen előírást tartalmaz a 2011.07.01.-jétől közvetlenül hatályos 282/2011./EU végrehajtási rendelet (Vhrt.)? Milyen esetben (feltételek mellett) lesz a külföldi eladó helyett a vevő az adófizetésre kötelezett? Továbbá változtat-e az ügy elbírálásában, ha a külföldi eladó belföldön állandó telephellyel rendelkezik?

Megoldás: A Vhrt. értelmében csak abban az esetben válhat el az adófizetésre kötelezett személy az ügyletet teljesítő személytől, ha 3 feltétel egyidejűleg teljesül:

1. A megrendelőnek áfaalanynak (akitől az adófizetési kötelezettség elvárható) kell lennie.
2. A megrendelőnek az ügyletet saját nevében teljesítő adóalanytól eltérő országban kell letelepedettnnek lennie (de legalább áfaszámmal kell rendelkeznie).
3. Ezt a forgalmi adójogszabály kifejezetten előírja.

A Vhrt. 53-54. cikkei alapján abban az esetben, ha a külföldi eladó a vevő országában, székhelyétől eltérően állandó telephellyel rendelkezik, de az nem működik közre az ügylet során, úgy kell tekinteni mintha ott nem lenne letelepedett, így a vevő lesz az adófizetésre kötelezett. Abban az esetben viszont, ha az érintett telephely is érintett, úgy a nyújtót úgy kell tekinteni, mint aki a teljesítés hely tagállamában letelepedett, így az adófizetési kötelezettségnek is neki kell eleget tennie. Viszont fontos megemlíteni azt, hogy amennyiben a nyújtó az adószámát a számlán feltünteti, akkor a telephelyét minden további nélkül úgy kell tekinteni, mint amely az ügylet során érintett.

3 pont	
--------	--

IV. Összesen	18 pont	
--------------	---------	--

V. Számítási, táblázatos feladatok

1. Ügyfele tanácstalan az alábbi Európai Bírósági ítéletek döntései kapcsán. A megfelelő uniós ítéletet társítsa össze a hozzá tartozó döntéssel! Adjon tanácsot!

Európai Bírósági ítélet	Döntés (megállapítás)
1. Tolsma-ügy (C-16/93.)	a.) Amennyiben egy számla a jogszabályi előírásoknak megfelel, a beszerzések adóköteles tevékenységhez lettek bizonyítottan felhasználva, akkor csupán formai hiba miatt nem lehet az adóalany adólevonási jogát elutasítani.
2. Danfoss-ügy (C-371/07.)	b.) Láncértékesítés esetében a fuvaroztatott értékesítés az adómentes. Ha a középső adóalany fuvaroztat, akkor az eset összes körülményeit átfogóan kell értékelni. Az eladó kellő körütekintése meghatározó.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Astra-Zeneca UK. Ltd.-ügy (C-40/09.)	c.) HU adóalany repcét értékesített belföldi vevőjének, aki nem fizetett, így az árut visszakérte, de azt nem kapta vissza (közraktár lefoglalta). Adóalapját lecsökkentette, és áfa-visszaigénylést nyújtott be. NAV szerint ilyen jogcímen erre lehetősége nem volt. Adózó szerint HU szabály ellentétes HÉA-ir.-el. EB ítélet azonban ezzel ellentétes álláspontra jutott, mivel erre az adóalanynak akkor lett volna lehetősége, ha az a magyar jogszabályban konkrétan szerepelne.
4. Euro Tyre Holding BV-ügy (C-430/09.)	d.) Az üdülőingatlanokon fennálló időben megosztott használati jogok cseréje, ezek szervezése ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnak minősül. Nem minősül egyfajta piacszerzésnek.
5. RCI Europe-ügy (C-37/08.)	e.) Mobiltelefon caroussel ügylet során adóalany azon beszerzéseit el kell utasítani, amelyekkel kapcsolatban egyértelműen megállapítható az adóelkerülés ténye.
6. Almos Agrárkülkereskedelmi Kft.-ügy (C-337/13.)	f.) Az utcazenész által kapott pénz nem tartozik az Áfa-hatálya alá, mivel nincsen közvetlen kapcsolat a nyújtott szolgáltatás és az ellenérték között. Így a zenész tevékenysége nem adóztatható ezen a jogcímen.
7. BDV Hungary Trading Kft.-ügy (C-563/12.)	g.) Munkavállalók részére átadott vásárlási utalványok (munkabér csomag keretén belül) ellenértékes szolgáltatásnak minősül. Ugyanis a munkáltató szolgáltatást végez azzal, hogy utalványokat juttat (jövőbeni termékvásárlásra, szolgáltatás-igénybevételre) munkavállalóinak, akik ezért cserébe bérük egy részéről lemondanak.
8. TNT Express-ügy (C-169/12.)	h.) Export határideje tekintetében a HÉA-irányelv nem ír elő konkrét határidőt, azonban ha egy tagállam ezt mégis megteszi, akkor azt az arányosság és szükséges mérték alapján teheti csak meg.
9. Pannon-Gép-ügy (C-368/09.)	i.) Az adófizetési kötelezettség keletkezése tekintetében meghatározott adóalanyokra, tevékenységekre (pl. postai, futár, fuvarozási szolgáltatásokra) a főszabálytól eltérő szabályozást vezethetnek be a tagállamok, azonban az a HÉA-irányelvvel kell, hogy összhangban legyen.
10. Teleos-ügy (C-409/04.)	j.) Ingyenes szolgáltatás csak akkor áfás, ha vállalkozás idegen célokat szolgál. A konkrét esetben az étkezési szolgáltatás nem privát célokat szolgált, így nem minősül áfásnak.

Megoldás:

1.) f, 2.) j, 3.) g, 4.) b, 5.) d, 6.) c, 7.) h, 8.) i, 9.) a, 10.) e.

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Magyar adóalany fuvarozási szolgáltatást vesz igénybe belga adóalanytól, melynek ellenértéke 1500 €. A szolgáltatás nyújtója nincs letelepedve Magyarországon. Az igénybevevő magyar adóalany a devizában kifejezett ellenérték forintba történő átszámításához pénzügyintézetének (OTP Bank Nyrt.) deviza eladási árfolyamát alkalmazza.

A teljesítés igazoláson szereplő dátum szerint a szolgáltatás 01. 27-én (1€=315 Ft) teljesült, a 01. 28-án (1€=314 Ft) kiállított számla 01. 30-án (1€=316 Ft) érkezett meg, 02. 06-án (1€=312 Ft) lett kiegyenlítve.

Kérdések:

- 1.) Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- 2.) Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybe vételét terhelő áfa összegét!
- 3.) Az adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

A teljesítés helye az igénybevevő magyar adóalany székhelye, telephelye, az igénybevevő egyben az adófizetésre kötelezett. (1p) Ha az igénybevett szolgáltatás után a főszabály – Áfa tv. 37. § (1) bek.) – szerinti teljesítési hely alapján kell az áfa-t fizetni (a teherközlekedés ilyen), úgy a 140. § a) pont szerinti adófizetésre kötelezett miatt a fizetendő adó időpontjának meghatározására a 60. § előírása nem alkalmazható, mert ezt az Áfa tv. 60. § (5) bekezdése kizárja. (2p) A főszabály (55. §) alkalmazandó, a tényállásszerű teljesítés számít, esetünkben a teljesítési igazoláson szereplő dátum, és ezen a napon érvényes árfolyam. (Áfa tv. 80. § (1) bek. c) pont)(1p)

A fizetendő áfa: $1500 \text{ €} \cdot 315 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 \sim 128 \text{ e Ft}$. Az adóalanyt megilleti az adólevonási jog, természetesen ugyanazzal az árfolyammal számolva. (2p)

5 pont	
--------	--

V. Összesen	15 pont	
-------------	---------	--

VI. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele, magyar áfaalany Kft. egy moldáviai cég megbízásából piackutatást végez Magyarországon szerződés szerint, és elektronikus formában küldi el az anyagot a megrendelőnek. Elbizonytalanodott a helyes számlázást, illetve áfa-bevallásban és Összesítő Nyilatkozatban való szerepeltetését illetően, kérem, adjon tanácsot ebben neki!

Megoldás:

A jelen ügy megítélésé során abból kell kiindulni, hogy van-e az Áfa tv.-ben különös szabály a piackutatás teljesítési helyére vonatkozóan adóalanyok között. A válasz az, hogy nincsen. Ennek megfelelően a főszabályt kell alkalmazni, azaz adóalanyok között a teljesítés helye a megrendelő gazdasági célú letelepedése, így a teljesítés helye Moldávia. Ügyfelének ez alapján területi hatályon kívül kell számláznia. (1 pont) Esedékes 65-ös áfa-bevallásában pedig a Tájékoztató adatok között kell adatot szerepeltetnie. Összesítő Nyilatkozat (A60-as) benyújtási kötelezettsége pedig fel sem merülhet, mivel partnere 3. országbeli, azaz nem EU-s letelepedett, amely az előfeltétel lenne. (1 pont)

2 pont	
--------	--

2. Egy magyarországi székhelyű cég egy élelmiszeripari gépsort szállít ki és szerel fel Szerbiában. A gépsor beüzemelését e cég szintén magyarországi székhelyű alvállalkozója (ügyfele) végzi el a helyszínen Belgrádban. Az alvállalkozó számlázza a munkát a fővállalkozó részére. Kérdésként merült fel a részéről, hogy kell-e áfát felszámítania neki?

Megoldás:

Az alvállalkozó a gépsor beüzemelését végzi. Ennek a szolgáltatásnyújtásnak a teljesítési helye az Áfa tv. 37.§ (1) bekezdése értelmében az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett. A jelen esetben a megrendelő Magyarországon letelepedett adóalany, így a teljesítés helye belföldön van. (1 pont) Ennek megfelelően áfás bizonylatot kell kiállítani a magyar megrendelő felé. (1 pont) Ő viszont területi hatályon kívül fog számlázni a szerb adóalanynak, mivel a teljesítés helye Szerbia lesz. Fontos megjegyezni, hogy ebben az esetben az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás értelemszerűen fel sem merülhetett. (1 pont)

3 pont	
--------	--

3. „A” svájci székhelyű cég gabonát (Áfa tv. 6/A. mellékletében szereplő Vtsz. rozst) vásárolt „S” szlovák cégtől, amelyet Magyarországra „S” cég szállított le, a svájci megrendelésének megfelelően. Ezt a gabonát „A” cég továbbértékesítette „M” magyar adószámmal rendelkező magyar cégnek.

Kérdések:

1. Hogyan alakul a teljesítés helye az egyes szereplők esetében, melyik országnak az Áfa tv. alapján kell eljárni, különös tekintettel arra, hogy további értékesítésekről nincsen adat. (Kiegészítő információ: mind az „A”, mind „M” magyar áfa-számának 9.karaktere=2)
2. Beszélhetünk-e háromszög vagy láncügyletről a jelen esetben?
3. Változna-e az ügylet áfa-beli megítélése, ha „S” szlovák cég az árut közvetlenül „M”-hez szállítaná le?
4. Változna-e az ügylet áfa-beli megítélése, ha „A” cég romániai gazdasági célú letelepedett lenne?

Megoldás:

1. a.) „S” szlovák cég: EU mentesen számláz szlovákiai teljesítési hellyel „A” cég felé, mivel annak belföldi tovább értékesítése okán magyar adóalanyként kell regisztráltatnia magát. Így a közösségen belüli mentes értékesítés feltételei teljesülnek. (szlovákiai áru feladás, igazolt elfuvarozás, másik tagállami vevő, akitől a 2-es áfa-kód alapján az adófizetés elvárható). (1 pont)

b.) „A” svájci cég: Először is regisztráltatnia kell magát magyar adóalanyként az illetékes adóhatóságnál (ha nincsen gazdasági célú letelepedése, akkor a NAV KAVIG-nál), mivel a Magyarországra szállított gabonát „M” magyar adóalany felé értékesíti. Így Magyarországon 6.§ szerint termékértékesítést, azaz gazdasági tevékenységet végez. Ennek megfelelően egyrészt a szlovák adóalany értékesítése miatt, az Áfa tv.19.§-a értelmében adóköteles Közösségen belüli beszerzése lesz (teljesítés helye=áru leszállításának hely, Magyarország,) amelynek fizetendő áfáját ugyanabban a 65-ös Áfa-bevallásban levonásba is helyezheti a továbbértékesítése okán. Másrészt „M” adóalany felé történő gabona (rozs) értékesítés teljesítésének helye is Magyarország, de ezt nem áfásan, hanem az Áfa tv. 142.§ (1) i.) miatt fordítottan kell számláznia. Fontos megjegyezni, hogy az Áfa tv.142.§ (3) szerinti feltételek is maradéktalanul teljesülnek, így egyértelmű a fordított adózás alkalmazásának fennállása. (1 pont)

c.) „M” magyar cég: A fentiekre hivatkozással „A” cég magyarországi adószámáról belföldi teljesítéssel, fordítottan számláz „M” cég felé. Adókötelezettségét pedig az Áfa tv.60.§-a alapján teljesíti, illetve a levonási jogával egyidejűleg él is a jogszabályi feltételek teljesülése esetén. (1 pont)

2. A konkrét ügyben nem beszélhetünk sem háromszög, sem az Áfa tv. 26.§-27.§ szerinti láncügyletről, mivel háromszög esetében előfeltétel a 3 különböző EU-s tagállamba nyilvántartásba vett adóalany. Lánc-illetve háromszög ügylet szabályok alkalmazásához pedig elengedhetetlen az, hogy a terméket csak egyszer fuvarozzák el a láncolat (háromszög) elején lévő 1. eladótól az utolsó vevőig. Ez a konkrét esetben nem valósul meg, mivel egyszer az 1. és 2. adóalany között kerül mozgásra az áru, másrészt a 2. és 3. adóalany között. Közvetlen szállítás nem történik „A” és „M” cég között. (2 pont)

3. Bevallás és számlázás tekintetében semmilyen változás nem történne, mivel „S”- „A”(HU-1) értékesítéséhez kapcsolódna a fuvarozás, így ez maradna változatlanul az adómentes Közösségen belüli értékesítés. Tekintve, hogy mindig a mozgott értékesítés lehet adómentes. Míg „A” (HU-1)-„M” (HU-2) teljesítési helye ott lenne, ahová az árut leszállították. Jelen esetben Magyarország, ahogy a fentiekben már bemutatásra került. A változás csak elnevezésben jelenne meg, mivel 3 különböző adóalany közötti termékértékesítés már láncügyletnek minősülne. A háromszögügylet viszont fel sem merülhetne, mivel nem 3 különböző EU-s tagállam van érintve az ügyletben, hanem csak 2, azaz Szlovákia és Magyarország. (2 pont)

4. Változtatna az ügylet megítélésben kettő adóalany vonatkozásában. Először is ebben az esetben már háromszög-ügyletről lehetne beszélni, amely adminisztrációs egyszerűsítést jelenthet a közbenső, azaz „A” romániai adóalanynak. Másfelől adminisztrációs terhet az „M” adóalanyra.

a.) „S” szlovák adóalany ugyanúgy változatlanul közösségen belüli adó-mentesen számlázna, illetve nyújtana be az Összesítő Nyilatkozatát, áfa-bevallását,

b.) „A” román adóalany teljesítési helye HU-ban lenne, de mivel Magyarország alkalmazza a háromszög ügyletes egyszerűsítést, így a jogszabályi feltételek együttes teljesülés esetén mentesülhetne az adóregisztráció alól.

c.) „M” magyar adóalany esetében viszont többlet adminisztrációs terhet jelentene az egyszerűsítés alkalmazása, így áfa-bevallás, Összesítő Nyilatkozat vonatkozásában. (2 pont)

9 pont	
--------	--

4. Ügyfele (magyar székhelyű adóalany) csomagküldő szolgáltatás keretében értékesít (5%-os áfa besorolású) könyveket szlovák, szlovén, román magánszemélyeknek. A fuvarozást ő biztosítja az ügyfelek részére. Szlovén vevőkörnél a most (2016.01.-ben) befutott könyvigény (a könyv nettó ára = 18 e Ft) teljesítésével éppen még a 35.000 €-os küszöb alatt marad, amely a regisztrációs határ Szlovénia esetében. Hogyan alakul ügyfelének adófizetési kötelezettsége? Mennyibe fog ez kerülni a szlovén vevőknek? Milyen alternatívája van adóalanyának, különösen a jövőbeni további értékesítésekre tekintettel Szlovénia irányába?

Megoldás:

Csomagküldő ügyfelének jelenleg több lehetősége van. Főszabály szerint, mint speciális vevői kör (így a magánszemélyeknek) részére történő távértékesítő cég ott adózik, ahol gazdaság célú letelepedettsége van. (2 pont) Ez jelen esetben Magyarország. Így a mostani

könyvet 18 e Ft x 1.05=18.900 Ft áron értékesíti. Ebben az esetben az adófizetési kötelezettsége: 18 e Ft x 0.05=900 Ft lesz. (1 pont) Mivel viszont a szlovák értékesítése már nagyon közel van a szlovákiai bejelentkezési „küszöbhez” (35.000 €), így igen elgondolkodtató, hogy ne jelentkezzen-e, esetleg már most be Szlovéniába adóalanyként. (1 pont) Ez most még opció az adózónak, de a jövő tekintetében ez kötelezettség lesz, egyben az is, hogy erről az illetékes NAV megyei igazgatóságot tájékoztassa. (Áfa tv. 29.§-30.§) (1 pont).

4 pont	
--------	--

5. Ügyfele magyarországi közösségi adószámmal rendelkező vállalkozás, aki úgy szerez be Chiléből fűszereket 14.000 € ellenértékért adóköteles tevékenységéhez, hogy azt a behajózást követően az Egyesült Királyságban vámjogi szabadforgalomba helyezteti. A terméket ezt követően hazahozatja Magyarországra, így ott vagy onnan értékesítésre nem kerül sor. Milyen jogcímen keletkezik Magyarországon adófizetési kötelezettsége, és ez mennyi összegszerűen? (1 €= 312 Ft) Röviden ismertesse a vonatkozó adózási és az ügylet dokumentálásával kapcsolatos szabályokat!

Megoldás:

A szóban forgó beszerzés abban a tagállamban minősül termékimportnak, ahol a vámjogi szabadforgalomba helyezés megtörténik, jelen esetben ez az Egyesült Királyság. (1p) A közösségi szabályok értelmében azonban, ha az import közvetlen következményeként a terméket adómentesen továbbértékesítik egy másik tagállamba, úgy az import a szabadforgalomba helyezés szerinti tagállamban adómentes (Irányelv 143. cikk d) pont). A termék ezt követő értékesítésénél a teljesítési hely a feladás helye (Irányelv 33. cikk (2) bekezdés). Brit oldalon megvalósul egy adómentes termékimport és egy adómentes Közösségen belüli értékesítés, a magyarországi oldalon pedig adóköteles Közösségen belüli beszerzés. $14.000 \text{ €} \cdot 312 \cdot 0,27 = 1.179 \text{ e Ft}$ fizetendő és egyben levonható áfa. (2p) A vázolt műveletekhez kapcsolódóan a brit oldalon az adómentes Közösségen belüli értékesítéshez kapcsolódó számlakibocsátás, bevallás, és az összesítő nyilatkozattételi kötelezettség teljesítése pénzügyi képviselő bevonásával teljesíthető. A Közösségen belüli beszerzés jogcímen Magyarországon az áfa-t önadózás keretében kell megfizetni (bevallás, összesítő nyilatkozat), a levonási jog az általános szabályok szerint gyakorolható. (2p)

5 pont	
--------	--

6. Ügyfele alanyi mentes státusban lévő, kisebb alkatrészek után-gyártásával foglalkozó esztergályos. Határ menti településen működő adóalanyként véletlenszerűen úgy adódott, hogy Közösségen belüli termékértékesítést valósít meg egy horvát adóalany részére. Az alanyi mentes összeghatárba továbbra is belefér. Közösségi adószáma nincs, és úgy tudja, ezt nem is kell kiváltania. Ennek megerősítését kéri Öntől, valamint arra vár választ, hogy a vázolt ügyletben eljárhat-e alanyi mentes minőségében, az ügyletről a számlát belföldi adószámát használva adómentesen állíthatja-e ki?

Megoldás:

Az Áfa tv. 90. § (1) bekezdés a) pontjának előírása értelmében a Közösségen belüli adómentes értékesítés főszabálya (89. §) nem alkalmazható akkor, ha az értékesítő alanyi adómentes státusban van. A törvény azért veszi ki a főszabály alól az alanyi mentes adóalany értékesítését, mert ez másfajta – adólevonási joggal nem járó – mentesség, valamint azért, mert az értékesítő ezen, személyes státuson alapuló mentessége a beszerzői oldalon sem keletkeztet adókötelezettséget. (2p) A megkülönböztetés érdekében – termékértékesítési

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

ügyletben – közösségi adószámot sem kell használnia *(Art. 22. § (4) bek.)*. Termékértékesítéséről a számlát belföldi adószáma feltüntetésével adómentesen állítja ki, de ez a mentesség kizárólag státusából fakadó mentesség. *(1p)*

3 pont	
--------	--

VI. Összesen	26 pont	
--------------	---------	--

Összpontszám	100 pont	
--------------	----------	--

Felhasznált szakirodalom:

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben
- a közös hozzáadott-érték rendszerről szóló 2006/112/EK. Irányelv
- 282/2011/EU végrehajtási rendelet a közös hozzáadott-érték adó-rendszerről szóló 2006/112/EK. irányelv intézkedéseinek megállapításáról
- A jövedéki adóról szóló 2003. évi CXXVII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 2913/92/EGK tanácsi rendelet a Közösségi Vámkódex létrehozásáról, és annak végrehajtására kiadott 2454/93/EGK rendelet
- a hatályos adójogszabályok, APEH-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2015 Teszt és példatár (Penta Unió 2015.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2015.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2015 Magyarázatok (Penta Unió 2015.)
- Dr. Herich György: Nemzetközi Adózás – Adózás az Európai Unióban (Penta Unió 2011)
- Európai Bírósági döntések, jogszabályok:
- <http://eur-lex.europa.eu/hu>
- <http://curia.europa.eu/juris>
- <http://ec.europa.eu>