

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/5-85/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 16. 13:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

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

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

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
10796-12 Forgalmi adózás, adótervezés

A vizsgafeladat időtartama: 300 perc

A vizsga ideje: 2018. május 16. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. május

A feladatokat a 2018. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg, figyelemmel az évközi változásokra különös tekintettel, a vámmal és jövedéki adóval kapcsolatban!

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

1. Az Európai Unió tagállamokkal szemben az ún. kötelezettségszegési eljárást kizárólag az Európai Bíróság indíthatja meg.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Tekintve, hogy Európai Unió tagországokkal szemben ilyen speciális eljárást csak az Európai Bizottság indíthat meg.

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

2. Az INZO Európai Bírósági ítélet az adóalap meghatározásával kapcsolatos.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. A C-110/94.sz. EB ítélet a gazdasági tevékenység meghatározásával kapcsolatos uniós döntést tartalmazza.

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

3. Az Áfa tv. az uniós jogszabályi előírásoknak megfelelően az állandó telephely időbeliségére külön időtartamot nem állapít meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A magyar Áfa tv. (259.§-ban szereplő fogalmak között) nem határoz meg az állandó telephely keletkezése szempontjából külön időintervallumot és az EU-s Végrehajtási Rendelet (282/211/EU Vhr.) sem, amely közvetlenül hatályosul a belső jogrendben.

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

4. Abban az esetben, ha egy magyar adóalany 16 hónapra, ideiglenes használat céljából kiviszi a termékét Lengyelországba, majd ezt követően vissza is hozza, áfa-regisztráltatnia kell magát ott, mivel az időszak az 1 évet meghaladja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. Tekintve, hogy ideiglenes használat céljából kivitt termék a 24 hónapot nem haladhatja meg. (Áfa tv. 12.§ h))

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Láncértékesítés esetén az A Magyarországon, B, C, D egymástól eltérő közösségi tagállamban, E harmadik országban nyilvántartásba vett adóalany. A fuvar az A szervezi meg. Az árut közvetlenül Magyarországról E országba szállítják, ekkor az A magyar adóalany adómentesen számlázhat.

Igaz

Hamis

Indokolás: Igaz. De csak abban az esetben, ha az export egyéb feltételei teljesülnek. Tekintve, hogy a „mozgó” termékértékesítés az A értékesítéséhez kapcsolódik. (*Áfa tv. 26.§-27.§*)

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

6. Horvát adóalany által Szerbiából megvalósított termékimport Magyarországon adómentes, ha a terméket – szerződés szerint – a magyarországi vámjogi szabadforgalomba helyezést követő 90 napon belül igazoltan Horvátországba szállítják.

Igaz

Hamis

Indokolás: Hamis. Tekintve, hogy az a termékimport mentesíthető az áfa alól Magyarországon, amely során a szabadforgalomba helyezett terméket legkésőbb 30 napon belül (max. 30 nappal hosszabbítható) belföldről kiléptetik. (*Áfa tv. 95.§ (3)*)

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

7. A jövedéki adóról szóló törvényben meghatározott bejegyzett kereskedő jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Igaz. A bejegyzett kereskedő jogosult más tagállamból adó-felfüggesztés mellett jövedéki terméket beszerezni. Főszabály szerint a várható éves beszerzés mennyiségére számított adótartalom egytizenketted részének megfelelő összegű jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett. (*Jöt. 24. §*)

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

8. A Csatorna-szigetek a Közösség vámterületéhez tartoznak, ezért ott a közös hozzáadott-érték adózás szabályait is alkalmaznia kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az Egyesült Királysághoz tartozó Csatorna-szigetek valóban az EU vámterületének részét képezik, de a közös hozzáadott-érték adózás szabályai nem vonatkoznak rájuk (*Áfa tv. 1. sz. melléklet*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A vámtartozás megfizetésére vámbiztosítékot kell nyújtani légi úton történő szállítás esetén is.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Hamis. A Közösségi Vámkódex 95.cikk (1) a.) pontjának értelmében légi szállítás esetén vámbiztosítékot nyújtani nem kell.

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

10. Személygépkocsi után annyszor kell regisztrációs adót fizetni, ahányszor a járművet értékesítik.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Regisztrációs adót a személygépkocsi első ízben történő forgalomba helyezésekor kell megfizetni. (*Rega tv.1. §*)

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

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

1. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívájának előírása értelmében a forgalmi adó általános adómértéke nem lehet kevesebb, mint
- 25%,
 - 20%,
 - 15%. (2006/112/EK. Irányelv 97. cikk)**

0,5 pont	
-----------------	--

2. Fordított adózást kell alkalmazni:
- munkaerő kölcsönzése, (Áfa tv. 142.§ (1) c))**
 - ingatlan bérbeadása,
 - csirkék értékesítése esetében.

0,5 pont	
-----------------	--

3. A QRM, azaz a gyors reagálású mechanizmus:
- a tagállamok között információcserére vonatkozik,
 - a fordított adózás területén, az adócsalás elleni küzdelem egyik eszköze (HÉA-irányelv 199b. cikke)**
 - a nemzetközi adóellenőrzés gyűjtőfogalma.

0,5 pont	
-----------------	--

4. Közösségen belüli adómentes értékesítésről számlát legkésőbb:
- a teljesítésig
 - a teljesítést követő 15. napig,
 - a teljesítés hónapját követő 15. napig kell kibocsátani. (Áfa tv. 163 (2) a))**

0,5 pont	
-----------------	--

5. Az Áfa tv-ben szabályozott vevői készlet
- a másik tagállami eladó belföldön fenntartott raktárába,
 - harmadik országbeli eladó belföldön fenntartott raktárába,
 - közösségi ügyletben a termék leendő belföldi beszerzőjének raktárába, vagy az általa bérelt raktárba (Áfa tv. 259. § 26. pont)**
betárolt, lehívásra váró készletet jelenti.

0,5 pont	
-----------------	--

6. A magyar áfát jogszabályi feltételek megvalósulása esetén visszakaphatja:
- Ukrán,
 - Amerikai,
 - Norvég (Áfa tv. 8/A. sz. melléklet)**
adóalany.

0,5 pont	
-----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Az EU-irányelvben foglaltak alapján a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító összeghatár a HÉA-bizottság hozzájárulásával 500 ezer € fölé emelhető.

- a) **igen, 2 millió €-ig emelhető, (2006/112/EK. Irányelv 167a. cikk)**
- b) ilyen lehetőség nincs,
- c) max. 500 ezer € lehet.

0,5 pont	
-----------------	--

8. Az MLC, azaz a multilaterális ellenőrzés:

- d) egy belföldön, több szakmai szerv bevonásával végzett ellenőrzés,
- e) EU-s és 3. o.-os illetékes adóhatósági tisztségviselők bevonásával végzett ellenőrzés,
- f) **EU-s illetékes adóhatósági tisztségviselők bevonásával végzett ellenőrzés. (904/2010/EU rendelet 29-30.cikk)**

0,5 pont	
-----------------	--

9. Jövedéki bírságot fizet az a természetes személy, aki

- a) jövedéki termék boltban történő értékesítésekor nyugtaadási kötelezettségét nem teljesíti,
- b) a JÖT.-ben előírt nyilvántartásokat nem, vagy hiányosan vezeti,
- c) **jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységet folytat, de nem rendelkezik jövedéki engedéllyel. (JÖT. 100. § (5) bek.)**

0,5 pont	
-----------------	--

10.A Közösségi Vámkódex vonatkozó előírása értelmében a szabadforgalomba bocsátással

- a) az áru adómentes felhasználásra alkalmassá válik,
- b) az áru exportálhatóvá válik,
- c) **az áru nem közösségi áruból közösségi áruvá válik. (Közösségi Vámkódex 79. cikk)**

0,5 pont	
-----------------	--

II. Összesen	5 pont	
---------------------	---------------	--

III. Fogalmak, szöveges kifejtések

1. Soroljon fel 3 olyan esetkört a magyar Áfa törvényből, amelyek alapot adhatnak az adóalanyoknak adótervezéshez. Válaszát egyben röviden indokolja is!

Megoldás:

- Áfa-csoport létrehozása belföldi székhelyű, telephelyű kapcsolt vállalkozások számára. Adólevonási hányad javítására, bizonylatolási és korrekciós kötelezettségek csökkentésére. (Áfa tv. 8.§.)
- Együttműködő közösség létrehozása adóalanyok és nem adóalanyok között, adólevonási jog korlátozás alóli feloldására. (Áfa tv. 85/A §.)
- Ingatlan értékesítés, bérbeadás esetében adókötelezettség választása, adólevonási jog érvényesítéséhez. (Áfa tv. 88. §.)
- Háromszög-ügylet alkalmazása, áfa-regisztráció és bizonylatolás alóli mentesüléshez. (Áfa tv.91,141. §.)
- Alanyi mentesség választása, adókötelezettség, bevallási és bizonylatolási teendők minimalizálása céljából. (Áfa tv.187.-196 §.)
- Vevői-készlet alkalmazása, áfa-regisztráció és bizonylatolás alóli mentesüléshez, cash-flow előny realizálásához. (Áfa tv.22 §. (3) -(5))

A felsorolás nem teljeskörű, de a pontszámhoz legalább 3 esetet a hallgatónak fel kell sorolnia!

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

2. Minek a fedezetül szolgál a jövedéki biztosíték? Soroljon fel 3 olyan személyt, szervezetet, aki (amely) jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett! *A biztosíték mértékére nem kell kitérnie!*

Megoldás:

Az adó-felfüggesztési eljárás keretében történő szállítással, tárolással, az adófizetési kötelezettség teljesítésével járó adókockázatra jövedéki biztosítékot kell nyújtani.

(Jöt. 18. § (1) bek.) (1p)

Jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett:

- az adóraktár engedélyese a Jöt-ben említett kivételekkel, (Jöt. 21. §)
- a felhasználói engedélyes, (Jöt. 33. §)
- a bejegyzett kereskedő, (Jöt. 25. §)
- a bejegyzett feladó, (Jöt. 27. §)
- a jövedéki engedélyes kereskedő, (Jöt. 28. §) (fentiekből 3 személy említése 3 pont)

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

3. Húzza alá az áru vámjogi státusával, az áru vám eljárás alá vonásával kapcsolatos állítások közül azt, ami az Unió Vámkódex előírásának megfelel! *(Minden helyes jelölés ½ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható! (8 állítás*½ pont = 4 pont)*

- az Európai Unió vámterületén található áru – főszabály szerint – vélelem alapján is uniós árunak tekinthető,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Uniós vámjogi státusú árunak tekintendő a korábban átmeneti megőrzés alatt álló áruból az Unió vámterületén előállított termék is,
- nem tekinthető uniós vámjogi státusú árunak az a termék, melyet korábban aktív feldolgozási eljárás alá vont áru felhasználásával állítottak elő,
- nem veszti el uniós státusát az áru, ha azt belső árutovábbítási eljárás keretében az Unióból kiszállítják,
- az áru uniós áru státusú marad továbbra is, ha azt belső árutovábbítási eljárás keretében az Unióból kiszállítják,
- a vám eljárás alá vonásra szánt árurol vám-árnyilatkozatot kell benyújtani,
- a vám-árnyilatkozat benyújtójának a vámkódexben említett kivételektől eltekintve az Unió vámterületén letelepedettnek kell lennie,
- a benyújtott vám-árnyilatkozat már nem módosítható, ha a vámhatóság tájékoztatta a nyilatkozattevőt arról, hogy az árut meg kívánja vizsgálni.

Megoldás:

- az Európai Unió vámterületén található áru – főszabály szerint – vélelem alapján is uniós árunak tekinthető, (Unió Vámkódex 153. cikk (1) bek.)
- Uniós vámjogi státusú árunak tekintendő a korábban átmeneti megőrzés alatt álló áruból az Unió vámterületén előállított termék is,
- nem tekinthető uniós vámjogi státusú árunak az a termék, melyet korábban aktív feldolgozási eljárás alá vont áru felhasználásával állítottak elő, (Unió Vámkódex 153. cikk (3) bek.)
- az áru elveszti uniós vámjogi státusát, ha azt belső árutovábbítási eljárás keretében az Unióból kiszállítják,
- nem veszti el uniós státusát az áru, ha azt belső árutovábbítási eljárás keretében az Unióból kiszállítják, (Unió Vámkódex 154. cikk a) pont)
- a vám eljárás alá vonásra szánt árurol vám-árnyilatkozatot kell benyújtani, (Unió Vámkódex 158. cikk (1) bek.)
- a vám-árnyilatkozat benyújtójának a vámkódexben említett kivételektől eltekintve az Unió vámterületén letelepedettnek kell lennie, (Unió Vámkódex 170. cikk (2) bek.)
- a benyújtott vám-árnyilatkozat már nem módosítható, ha a vámhatóság tájékoztatta a nyilatkozattevőt arról, hogy az árut meg kívánja vizsgálni. (Unió Vámkódex 173. cikk (2) bek. a) pont)

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

4. Soroljon fel olyan forgalomba helyezési eseményeket, melyeket a regisztrációs adóról szóló törvény adómentesnek tekint!

Megoldás:

Nem kell regisztrációs adót fizetni:

- diplomáciai képviseletek, azok tagjai, családtagjai által használt gépjármű forgalomba helyezése (DT rendszám),
- diplomáciai képviseletek nem magyar állampolgár műszaki, kisegítő személyzete által használt gépjármű forgalomba helyezése (CK rendszám),
- Magyarországon beszerzett, közúti forgalomba nem helyezendő gépjármű után,
- importált, de belföldön közúti forgalomba nem helyezendő gépjármű után,
- muzeális gépjármű után (Rega tv. 4. §. fentiekből 4 helyes válasz $4 \times \frac{1}{2}$ pont = 2p)

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

5. Ismertesse a termékexporttal, termékexporthoz kapcsolódó szolgáltatásokkal kapcsolatos áfa-törvényi előírásokat! *(Mi számít termékexportnak, törvényben szabályozott határidők. Mik a teendők a számlával, bevallással, ha az elsőként előírt kiléptetési határidő nem teljesült, az emiatt kibocsátott módosító számla melyik bevallásba tartozik? Mi a teendő, ha a törvényben meghatározott újabb határidőn belül mégis megtörténik a kiléptetés? Újabb számlahelyesbítés kezelése. Exportot kísérő fuvarozási szolgáltatás.)*

Megoldás:

- Termékexportról beszélünk, ha a vevő 3. országbeli adóalany, és a terméket a vámhatóság végleges rendeltetéssel Közösség területén kívülre kilépteti. *(Áfa tv. 98. §) a, (1p)*
- A kiléptetésnek az ügylet teljesítésének napját követő 90 napon belül meg kell történnie ahhoz, hogy a termékértékesítés adómentes legyen. Teljesítésnek az a nap minősül, amit a felek az export szerződésben meghatároztak. Innen kell számítani az említett 90 napot is. A számlát adómentesen kell kiállítani, egyben hivatkozni a mentességet megalapozó jogszabályhelyre, ami jelen esetben az Áfa tv. 98. § (1) bekezdése. *(Áfa tv. 169. § m) pont), (1p)*
- A gyártástól a kiléptetésig a kipróbálást leszámítva a termék rendeltetésszerűen nem használható, nem hasznosítható. *(Áfa tv. (2) bek. b) pont), (1p)*
- Amennyiben a vámhatóság általi kiléptetés 90 napon belül nem történik meg, a számlát adókötelesre kell helyesbíteni, a termékre vonatkozó adókulcs szerint felszámított áfát az export szerződésben szereplő napot magába foglaló bevallásba önrevízió útján kell beállítani. *(1p)*
- Ha 360 napon belül mégis megtörténik a kiléptetés *(Áfa tv. 98. § (5) bek.)*, úgy a számlát módosítani kell adómentesre, majd adóalapként az áfa-bevallás 01. sorába beállítani. Ekkor már nem önrevízióval kezelendő a módosítás, hiszen csökken az adó összege. Abba a bevallásba kell beállítani, amikor a módosító számla a jogosult rendelkezésére áll, és a kiléptetés tényét a hatóság igazolja. *(Áfa tv. 153/B. § (1) bek. d) pont). (2p)*
- Mentés az adó alól a szolgáltatás nyújtása, ha az közvetlenül olyan termékhez kapcsolódik, amely kiviteli eljárás alá vonva elhagyja a Közösség területét. Így az export értékesítést kísérő csomagolás, rakodás, fuvarozás is adómentes. *(Áfa tv. 102. § b) pont), (2p)*

8 pont

III. Összesen

21 pont

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

1. A Parat-ügy kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta a C-74/08. sz. ítéletében, hogy a áfa-levonással kapcsolatos magyar áfa szabályok - amelyek általános korlátozásként vezették be a gyártáshoz igénybevett állami támogatásból finanszírozott beszerzések áfa levonhatóságát - harmonizáltak-e az EU-s előírásokkal?

Kérdés:

- a.) Milyen végeredményre jutott az EB, és milyen szempontok voltak meghatározók a döntése meghozatalában?
 b.) Történt-e jogszabálmódosítás ezt követően a magyar Áfa tv.-ben?
 c.) Hogyan kapcsolódik az Alakor Gabonatermelő és Forgalmazó Kft.-hez (C-273/11.)?

Megoldás:

- a.) Az EB egyértelműen arra a megállapításra jutott, hogy az ilyen áfalevonási jog korlátozása ellentétes a 6. irányelv 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 a finanszírozási mód okán,
 - „Standstill” klauzulát a tagállamok áfa-levonási jog kapcsán meghatározott ideig tarthatnak fenn,
 - Általános korlátozást nem enged meg az uniós irányelv (2 pont)
- b.) Igen a jogalkotók módosították az Áfa tv.-t és lehetővé tették az áfa-visszaigénylést. Azonban nem vártak az ítélet kihirdetéséig mivel már 2006.01.01.-vel hatályon kívül helyezték az Áfa tv. 38.§ (1) a.) pontját, tekintettel más hasonló témájú EB ítéletekre. (1 pont)
- c.) Az Alakor-ügy a felperese áfa-visszaigénylésének késedelmi kamat visszatéríttetése kapcsán kapcsolódik a Parat-ügyhöz. Ugyanis a felperes a kedvező Parat-ítélet alapján nyújtotta be önellenőrzését áfa-visszaigénylése tekintetében. Ennél az ügynél az ún. jogalap nélküli gazdagodás vizsgálata került végül a bíróság fókuszába. (1 pont)

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

2. Az ARO-Lease-ügy (C-190/95.sz) kapcsán az Európai Bíróság azt vizsgálta, hogy egy másik tagállami (holland) adóalany gépjármű-kölcsönzési tevékenysége állandó telephelyet keletkeztet-e abban az országban, ahol a tényleges bérbeadási tevékenység történik?

Kérdés:

- a.) Milyen végeredményre jutott az EB és milyen szempontok voltak meghatározóak a döntése meghozatalában?
 b.) Egyben mutasson rá, hogy a 282/2011/EU Vhr. hogyan (időbeli, személyi, tárgyi feltételek) rendelkezik az állandó telephely tekintetében?

Megoldás:

- a.) Az Európai Bíróság arra az álláspontra jutott, hogy a holland székhelyű, bérbeadási tevékenységgel foglalkozó cégnek nem keletkezik állandó telephelye, azaz gazdasági célú letelepedése Belgiumban. (1 pont)

Szemponatok:

- állandó telephely előfeltétele az állandó struktúra (személyzet és tárgyi erőforrás) megléte, (1 pont)
- ezen túlmenően olyan háttérrel (szervezeti, humán) kell rendelkeznie a cégnek, amely lehetővé teszi, hogy a szolgáltatást önállóan tudja nyújtani,
- jelen esetben sem az autók tárolása (mint szervezeti háttér), sem az önálló közvetítők (dealer-ek) szerepe nem olyan volt, amely állandó telephelyet keletkeztetett volna a holland cégnek,
- szerződés előkészítése/aláírása, management-döntések Hollandiában voltak,
- nem volt önálló tároló kapacitása a holland cégnek, azt a belga autókereskedők biztosították, valamint a dealer-ek (ügynökök) tevékenysége tekintetében irányítási joga nem volt. (1 pont)

b.)

- A Vhr. 11. cikke értelmében állandó telephely, bármely olyan telephely, amely a személyi és tárgyi feltételek tekintetében kellően állandó jelleggel és megfelelő szervezettel rendelkezik szolgáltatások igénybeviteléhez és azok nyújtásához.
- Abban az esetben, ha adott gazdasági tevékenység végzéséhez nem szükséges személyi feltétel, akkor csak a tárgyi feltételt kell vizsgálni. A személyi feltétel vizsgálatakor pedig nem szükséges, hogy a tevékenységet az adott gazdasági társaság munkavállalói lássák el, mivel azt az ő megbízása alapján azt más is elvégezheti. (1 pont)
- A Vhr. pedig az időtartamra (huzamosságra) nem ad eligazítást. (1 pont)

5 pont

3. Az Európai Unió direktívájának vonatkozó előírása értelmében a számlázási kötelezettséggel kapcsolatos jogbiztonság érdekében egyértelműen meg kell határozni, hogy tagállami határokon átnyúló ügyletben mely tagállam számlázási szabályait kell alkalmazni. A 2010/45/EK. Irányelv a direktívát ennek megfelelően módosította. Fejtse ki a számlakibocsátásra irányadó e módosítás lényegét!

Megoldás:

Főszabály szerint a számlázásnál annak a tagállamnak a szabályait kell alkalmazni, ahol az ügylet teljesítési helye van. (1p) Amennyiben az értékesítő, szolgáltatásnyújtó nem telepedett le abban a tagállamban, ahol az ügylet teljesítési helye van, és az ügyletben a beszerző, (igénybevevő) az adófizetésre kötelezett, úgy a számlázás szabályait az értékesítő, nyújtó székhelye, legközvetlenebbül érintett telephelye szerinti tagállam nemzeti jogszabályában előírtak szerint kell alkalmazni. (1p) Az értékesítő, szolgáltatásnyújtó letelepedése szerinti tagállam számlázási szabályai vannak érvényben akkor is, ha az ügylet teljesítési helye a Közösségen kívül van. (1p) (2006/112/EK. Irányelv 219a. cikk, Áfa tv. 158/A. §)

3 pont

3. Az Európai Tanács 2006/112/EK Irányelv vonatkozó előírása értelmében a tagállamoknak meghatározott esetekben lehetőségük van arra, hogy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás kedvezményezettjét jelöljék meg a Héa-fizetésre kötelezett személyként. Ez segítheti a tagállamokat abban, hogy megakadályozzák az adóelkerülést, adócsalást. A tagállamok tájékoztatják a Héa-bizottságot a nemzeti jogszabályaikban elfogadott intézkedésekről. Élt-e Magyarország a direktíva által kínált lehetőséggel? Ha

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

igen, soroljon fel az intézkedéshez kapcsolódó 2 jellemző esetet, illetve nevezze meg azon adóalanyok körét, amelyekre a szóban forgó szabályok alkalmazhatók!

Megoldás:

Magyarország élt a 2006/112/EK irányelv 199. cikkében tárgyalt lehetőséggel, amikor a fordított adózás szabályait bevezette a 142.§-ba.

Jellemző esetek:

- építési-szerelési szolgáltatások, termékértékesítésnek minősülő építési munkák átadása,
- hulladék-értékesítés, munkaerő-kölcsönzés,
- felépítményes ingatlan értékesítése, ha az értékesítésre adókötelezettséget választottak,
- kényszerértékesítési ügyletek stb.

Adóalanyi kör:

- mindkét fél belföldön letelepedett adóalany legyen,
- egyiknek se legyen olyan jogállása, hogy tőle az adó ne legyen követelhető,
- a csak Magyarországon létező Eva tv. hatálya alá tartozó személyre, szervezetre is kiterjed.

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

IV. Összesen	15 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. Elida-Gibbs-ügy (C-317/94.)	a.) A sporttal és testneveléssel szorosan összefüggő szolgáltatások adómentesek, amennyiben nonprofit jellegű szervezet nyújtja azt, függetlenül attól, hogy az igénybevevők versenyszerűen vagy amatőr szinten sportolnak.
2. Hardimpex-ügy (C-444/12.)	b.) Ingatlan beszerzési áfája levonható még vegyes felhasználás esetében is, ha az adózó azt vállalkozási körébe vonja.
3. Bridport Golf Club-ügy (C-495/12.)	c.) Áfalevonási jog 3. o.-ból származó áruk behozatala során abban az esetben vitatható el az adóalanytól, ha az adóhatóság bizonyítja, hogy az adóalany tudta vagy tudhatta, hogy adóelkerülésben vesz részt.
4. Julius Fillibeck-ügy (C-180/10.)	d.) Adólevonási jogot korlátozni pusztán azért nem lehet, mert az adózó beszerzését állami támogatásból finanszírozta.
5. Deutsche Bank-ügy (C-44/11.)	e.) A munkáltató munkavállalók részére a munkába járáshoz biztosított szállítási szolgáltatása nem minősül ellenértékes ügyletnek, mivel nincsen közvetlen kapcsolat a szolgáltatás és a kapott ellenérték között.
6. Teleos-ügy (C-409/04.)	f.) Utólagos pénzbeli engedmény (utalványok útján), adóalap utólagos korrekciójára ad alapot.
7. TNT Express-ügy (C-169/12.)	g.) Mobiltelefon caroussel ügylet során adóalany azon beszerzéseinek áfa-visszaigénylését el kell utasítani, amelyekkel kapcsolatban egyértelműen megállapítható az adóelkerülés ténye.
8. Parat-ügy (C-74/08.)	h.) Kompenzációs felárat kizárólag a Héa-irányelv 7.számú mellékletében felsorolt termékekre és szolgáltatásokra lehet alkalmazni.
9. Seeling-ügy (C-437/06.)	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 összhangban kell, hogy legyen.
10. Harbs-ügy (C-321/02.)	j.) Az egyéni ügyfelek részére történő portfólió kezelés nem minősül adómentes (TM) ügyletnek, mivel az, olyan komplex szolgáltatásnak minősül, amely nemcsak pénzügyi, hanem tanácsadási elemeket is tartalmaz.

Megoldás:

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

10 pont	
----------------	--

2. Havi áfa-bevalló, kizárólag adóköteles tevékenységet végző belföldön letelepedett ügyfele, aki nagyteljesítményű fénymásológépet szerzett be 10.000 € ellenértékért osztrák adóalanytól. *A terméket 2018. április 16-án leszállították* (árfolyam: 310 Ft/€) a számla azonban csak május 25-én érkezett meg (árfolyam: 313 Ft/€). A számlán szereplő kiállítási dátum *április 08.* (árfolyam: 309 Ft/€). A május 15-ei árfolyam: 312 Ft/€ volt. Az adóalany a Közösségen belüli beszerzése után fizetendő áfa forintban történő meghatározásához a saját számlavezető bankja (OTP Nyrt.) deviza eladási árfolyamát alkalmazza. Számítsa ki a helyes árfolyam megválasztásával a fizetendő és levonható adó összegét. Egyben mutasson rá a jogszabályi háttérre!

Megoldás:

Közösségen belüli *termékbeszerzésnél* az adó forintban meghatározott összegét a fizetendő adó megállapítása napján érvényes árfolyammal kell számolni. (*Áfa tv. 80. § (1) bek. a) pont*) Az adófizetési kötelezettség:

- a másik tagállami eladó számlájának kiállítása napján,
- legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján

keletkezik (*Áfa tv. 63. § (1) bek.*)

(1p)

Ez esetben a választott pénzüintézet május 15-én érvényes deviza eladási árfolyamán kell az átszámítást elvégezni, és a május hónapról június 20-ig benyújtandó bevallásba és összesítő nyilatkozatba beállítani. (1 pont) Számla a bevallás benyújtásáig rendelkezésre áll, így adólevonási jog is gyakorolható (értelemszerűen ugyanazon az árfolyamon). $10.000 \text{ €} \cdot 312 \text{ Ft/€} \cdot 0,27 = 842.400 \text{ Ft}$ fizetendő és levonható áfa

(2p)

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

3. Az alábbi adómentes ügyletek közül húzza alá azokat, amelyek az Áfa tv. alapján *adólevonási joggal járó adómentességet* eredményeznek! (Minden helyes jelölés $\frac{1}{2}$ pont. Természetesen az is helyes jelölés, amikor a nem releváns tényezőt nem húzták alá. $10 \text{ esemény} \cdot \frac{1}{2} \text{ pont} = 5 \text{ pont}$)) Az összes állítás aláhúzása vagy az összes állítás jelölés nélkül hagyása esetén a feladatra részpontszám nem adható!

- Magyarországi adóalany értékesít gépalkatrészeket bolgár adóalany részére, mindkét fél rendelkezik Közösségi adószámmal, a termék igazolt elfuvarozása megtörtént;
- közszolgáltató által – étkezés nélkül – nyújtott szociális ellátás,
- banki, biztosítási szolgáltatás nyújtása szerb állampolgár részére,
- számlaképes nyelvtanár által nyújtott, nyelvvizsgára felkészítő oktatás, vizsgáztatás,
- természetgyógyászati tevékenységet folytató bt. szolgáltatása,
- túlnyomórészt nemzetközi légi forgalomban használt repülőgép bérbeadása,
- export értékesítést kísérő fuvarozási szolgáltatás,
- Budapest⇒Bécs között megvalósuló vasúti személyszállítás,
- együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott betegszállítási szolgáltatás,
- az Áfa tv. szerinti adóraktárban nyújtott raktározási szolgáltatás.

Megoldás:

- Magyarországi adóalany értékesít gépalkatrészeket bolgár adóalany részére, mindkét fél rendelkezik Közösségi adószámmal, a termék igazolt elfuvarozása megtörtént; (*Áfa tv. 89. § és 121. § b) pontjának összevetése*)
- közszolgáltató által – étkezés nélkül – nyújtott szociális ellátás,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- banki, biztosítási szolgáltatás nyújtása szerb állampolgár részére, (Áfa tv. 86. § (1) bek. a-d) pontok és 121. § c) pontjának összevetése)
- számlaképes nyelvtanár által nyújtott, nyelvvizsgára felkészítő oktatás, vizsgáztatás,
- természetgyógyászati tevékenységet folytató bt. szolgáltatása,
- túlnyomórészt nemzetközi légiforgalomban használt repülőgép bérbeadása, Áfa tv. 104. § és a 121. § b) pontjának összevetése)
- export értékesítést kísérő fuvarozási szolgáltatás, (Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont és a 121. § b) pontjának összevetése)
- Budapest⇒Bécs között megvalósuló vasúti személyszállítás, (Áfa tv. 105. § és a 121. § b) pontjának összevetése)
- együttműködő közösség által annak tagja felé nyújtott betegszállítási szolgáltatás,
- az Áfa tv. szerinti adóraktárban nyújtott raktározási szolgáltatás, Áfa tv. 116. § és a 121. § b) pontjának összevetése)

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

V. Összesen	19 pont	
--------------------	----------------	--

VI. Adótervezési feladatok

1. Havi áfa-bevalló belföldi székhelyű adóalany ügyfele egy görög adóalanytól 12.000 € (nettó) értékben darut vásárolt 2018. 04. 02-án azzal, hogy annak összeszerelését ő (magyar vevő) végezte el belföldön. A görög cégnek nincsen gazdasági célú letelepedése Magyarországon. A számlát ugyan kiállította, de azt sajnos a magyar vevő április havi áfa-bevallásának benyújtási határidejéig nem kapta kézhez. Hogyan alakul ügyfelének adófizetési és adólevonási joga? (1€ = 310 Ft)

Megoldás:

Az Áfa tv. 32. §-a értelmében a fel- vagy összeszerelés tárgyú szolgáltató termékértékesítés teljesítési helye ott van, ahol a terméket összeszerelik. Természetesen ennek alapvető előfeltétele, hogy a terméket ne a vevő szerelje össze. Jelen esetben ez nem teljesül, így ezt a speciális szabályt nem lehet alkalmazni. Tekintve, hogy 2 EU-s adóalany (2 közösségi tagállam) közötti értékesítésről van szó, így a közösségen belüli értékesítésre, illetve beszerzésre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. Ennek értelmében is a teljesítési hely = Magyarország, a célország elve (Áfa tv. 50. §) alapján. Ezt lehetővé teszi különösen az a tény is, hogy a görög cégnek nincsen Magyarországon gazdasági célú letelepedése. (2 pont)

Az Áfa tv. 19. § és 143. § (1) értelmében adófizetési kötelezettsége ügyfelének ugyan a számla kibocsátásakor keletkezik (Áfa tv. 63. § (1)), de mivel az április havi bevallásának esedékességéig (2018. 05. 20-ig) a számla nem érkezett meg, így az legkésőbb a teljesítés hónapját követő hónap 15. napján (2018. 05. 15.) beáll. Így a magyar cégnek 06. 20-ai esedékességű május havi áfa-bevallásában (1865): $12.000 \text{ €} \times 310 \text{ Ft/€} \times 0,27 = 1.004.400 \text{ Ft}$ (1.004 eFt) adófizetési kötelezettsége keletkezik, amelyet csak abban az esetben tud ebben a bevallásban levonni, ha a számla a rendelkezésére áll. Természetesen ügyfele elévülési időn belül bármikor élhet adólevonási jogával azzal, hogy a 153/A § (1) bekezdése alapján 2 éven túl már csak önellenőrzési pótlék megfizetése mellett. (3 pont)

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

2. Ügyfele egy cseh adózó Oroszországból importál fenyő fűrészárut. Az árut Magyarországon kívánja szabadforgalomba helyezni és ezt követően Csehországba szállítani, mivel a további felhasználásra ott kerül sor. Az import ügyintézésével nem kíván személyesen foglalkozni, egyben adóregisztrációt sem szeretne belföldön. Mi a teendője, mit tanácsol neki? Mire figyeljen oda, annak érdekében, hogy az import Magyarországon adómentes legyen?

Megoldás:

Első lépésként az ügyek lebonyolítására célszerű egy olyan belföldi közvetett vámjogi képviselőt megbízni, aki a NAV illetékes vámszervénél is eljár, illetve a Magyarországi adókötelezettségének az adóhatóság felé is eleget tesz. Ebben az esetben mentesül a magyarországi regisztráció alól. (1 pont)

Az ügyek lebonyolítását így írásos meghatalmazás alapján már az importáló helyett ő végzi, az adómentes termékimport megvalósulásának alábbi feltételeit ismernie kell: (3 pont)

- az importálónak a terméket az Áfa törvény 89. §-a szerint adómentesen értékesítenie kell, az ügyletről számlát kell kiállítania
- az értékesített termék küldeményként feladása belföldön vagy elfuvarozása belföldről legkésőbb a vámjogi szabad forgalomba bocsátásáról szóló határozat közzétételétől számított 30 napon belül történjen meg.

- az importálónak a termékre a Vám tv. rendelkezéseinek megfelelően adóbiztosítékot kell nyújtania;
- a terméket belföldön rendeltetésszerűen nem használhatják, egyéb módon nem hasznosíthatják;
- a terméket a vámhatóság felhívására be kell mutatnia.

Természetesen, ha a külföldi adóalany közvetett vámjogi képviselőt bíz meg, akkor mindezekre ő ügyel, az adóbiztosítékot is ő fizeti meg az importáló helyett. Az adómentesség érvényesítése során a vámhatóság a termék vámjogi szabad forgalomba bocsátására irányuló eljárásban megállapítja az adót, egyúttal azonban az adó megfizetésének felfüggesztéséről rendelkezik. Az adómentes termékimportnál fontos az árutovábbításának a megfelelő dokumentálása is. A közvetett vámjogi képviselő adómentes értékesítésről számláz, míg a cseh importálónak közösségen belüli beszerzése lesz, amelyet levonásba is helyezhet. (2 pont)

6 pont	
--------	--

3. Ügyfele FAST-HU Kft. kamionjával Görögországból fuvaroz egy rakományt magyar adóalany megrendelője megbízásából Magyarországra. A szállítás ellenértéke nettó 5.000 euró. Mivel a kamionban még volt hely, elvállalt egy útba eső termékszállítást Bulgáriából Romániába nettó 3.200 euró ellenértékért. Ez utóbbi fuvar megrendelője egy román adóalany. FAST-HU Kft. rendelkezik közösségi adószámmal, de nincs regisztrálva adóalanyként sem Görögországban, sem Bulgáriában, sem Romániában. Útközben Bulgáriában tankolt, a vásárolt gázolaj értéke bruttó 1.200 euró volt.

Kérem, adjon tanácsot ügyfelének, hogy kell-e neki áfa-t felszámítania, és ha igen, mennyit az egyes fuvarok után? A gázolaj beszerzés adómentesen történhetett-e, ha nem, a rá áthárított hozzáadott-érték adó hogyan térül meg számára? (1 euró=310 Ft)

Megoldás:

Közösségen belüli teherközlekedésnél nem adóalanyok esetén a teljesítési hely a különös szabályok értelmében ott van, ahonnan a fuvar indul (41. § (2) bekezdése). Abban az esetben azonban, ha a megrendelő adóalany, a teljesítési hely áttevődik a megrendelő gazdasági célú letelepedéséhez. (37.§ (1) (1 pont) A Görögországból induló fuvar megrendelője magyarországi adóalany (aki ott nem áfa-regisztrált) így ez a szolgáltatás Magyarországon minősül teljesítettnek és 27% áfa terheli. $5.000 \text{ euró} * 310 \text{ Ft} * 0,27 = 418.500 \text{ Ft} = 419 \text{ e Ft}$ összegben (1 pont) A magyar fuvarozó a Bulgária-Románia útszakaszra eső fuvarozási szolgáltatását a román megrendelőnek a magyar áfa-hatályán kívül számlázza. Ezen feltünteti, hogy az adót az igénybevevő fogja rendezni, tekintve, hogy a román szolgáltatás-igénybevevőnek a gazdasági célú letelepedése ott van. Abban az esetben, ha eltérő tagállamokban is lenne a román cégnek székhelye, vagy állandó telephelye, akkor azok közül a legkövetlenebbül érintett kellene választani. (2 pont)

A bulgáriai tankolás során az üzemanyag-töltő állomásnál bolgár hozzáadott-érték adó felszámításával számláznak FAST-HU Kft.-nek. A másik tagállamban bejegyzett adóalanyra áthárított – a vonatkozó EU irányelv alapján – adót, adó-visszatérítési igényét az adóalany letelepedése szerinti adóhatóságánál kezdeményezheti elektronikusan az időszaki ún. ELEKÁFA Nyomtatványon. (2 pont)

6 pont	
--------	--

4. Havi áfa-bevalló belföldi székhelyű ügyfele tolmácsolási szolgáltatást nyújt egy francia cég belföldi (magyar) irodája részére Budapesten megrendezésre kerülő konferenciák során 3 hónapon keresztül. Havi elszámolásban állapodtak meg, az 1.500 € + áfa összegű havi díj a tárgyhónap 5-én, előre esedékes. A 2018. május 5-én (árfolyam: 312 Ft/€) esedékes díjról ügyfele a számlát április 28-án (árfolyam: 310 Ft/€) állította ki. Az ügyfél szerint a szóban forgó ügylet áfája – mivel május hónapra szóló díjról van szó – a május hónapról június 20-ig benyújtandó bevallásban jelenik meg fizetendő adóként. Különböző szakirányú cikkekben olvasottak miatt azonban elbizonytalanodott, megerősítésként az Ön tanácsát kéri. Tájékoztassa ügyfelét egyező vagy eltérő álláspontjáról! Egyben mutasson rá, hogy a forintba történő átszámításkor melyik árfolyamot kell ügyfelének alkalmaznia?

Megoldás:

Az Áfa tv. vonatkozó előírása értelmében az elszámolási időszakhoz kötött ügyletekben az áfa szerinti teljesítési időpont főszabály szerint az adó-megállapítási időszak utolsó napja. (Áfa tv. 58. § (1) bek.) (1p) Ha azonban a számla kiállítása és a fizetés esedékessége is megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, úgy az áfa-szemponthoz kötött teljesítés időpontja a számla kelte. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. a) pontja) (1p) A szóban forgó esetben a május hónapra szóló díj előre esedékes (05.05.), tehát megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, mint ahogy a számla kelte is (04.28). A hivatkozott törvényhely szerint az áfa-szemponthoz kötött teljesítés ilyenkor a számla kelte. A szóban forgó esetben a május hónapra szóló díj áfájának elszámolása nem a májusi, hanem az április hónapról május 20-ig benyújtandó bevallásba tartozik. (2p) A forintba történő átszámításkor pedig a 80.§ (1) bekezdés b) pontja alapján, határozott idejű elszámolásra tekintettel a számlakibocsátás szerinti árfolyamot kell alkalmazni, amely jelen esetben 310 Ft/€. (1p)

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

5. Az áfa-törvény XVI. fejezete szerinti viszonteladói szabályok alá bejelentkezett régiségkereskedő ügyfele lengyel adóalanynak ad el korábban magánszemélytől vásárolt műtárgyakat, melyet a vevő igazoltan elvisz Lengyelországba. Ügyfele azt kérdezi Öntől, hogy adómentesen értékesíthet-e a másik tagállambeli adóalany felé, vagy az árrés szerinti adót kell-e feltüntetnie a számlában? Ismertesse a vonatkozó áfa-törvénybeli előírások lényegét!

Megoldás:

Az Áfa tv. 90. § (3) bekezdésének előírása értelmében a használt termék, gyűjtemény, régiség közösségen belüli értékesítésekor nem alkalmazható az adómentes Közösségi értékesítés szabálya. (1p) Az adót az értékesítés szerinti tagállamban az árrés adózás szabályai szerint kell megfizetni. (1p) A számlában utalni kell a különös adózási szabályok alkalmazására (169. § q) pont), a számlában áthárított adó nem szerepelhet. (Áfa tv. 222. § (1) bekezdés b) pont) (1p)

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

6. Alanyi mentes ¼ éves áfa-bevalló adóalany ügyfele személygépkocsijával balesetet szenvedett Brüsszelben 2018. 05.03.-án. A biztosításának érvényesítése érdekében egy belga kárszakértő szolgáltatását kellett igénybe vennie, amelynek ellenértéke 8.000 € (1€ 310 Ft) volt. A kárszakértő áfás számlát állított ki, azonban ügyfele több kérdés vonatkozásában is bizonytalan, így az alábbi kérdések tekintetében kéri a segítségét:

Kérdések:

- a) Hol, kinek és hogyan kell adóznia az igénybevevett kárszakértői szolgáltatás után?
- b) Jogosult-e a magyar alanyi mentes adóalany ún. külföldi áfa-visszatérítés útján a felszámított adót Belgiumból visszaigényelni? Ha igen, hogyan? Ha nem, miért nem?
(Minden kérdésre adott helyes válaszért 2 pont jár)

Megoldás:

- a) Ügyfele jogosan volt bizonytalan, mivel a belga kárszakértő nem számlázhatott volna áfásan a magyar adóalanynak, mivel azt területi hatályon kívül kellett volna bizonylatolnia. Ugyanis amennyiben adóalany igénybevevő részére történik a szolgáltatásnyújtás, úgy az, az Áfa tv. 37.§ (1) bekezdése értelmében a megrendelő gazdasági célú letelepedése szerint adózik. Azaz az ügylet teljesítési helye Magyarországon van és nem Belgiumban. (1 pont) Az áfát a szolgáltatásimport után a magyar ügyfélnek kell rendeznie az Áfa tv. 140.§-a értelmében, mivel az Áfa tv. 193.§ (3) bekezdése szerint nem járhat el ebben a mentes jogállásában. A fizetendő adót pedig a teljesítést magába foglaló II. ¼ éves (65-ös) áfa-bevallásban kell, $8.000 \text{ €} \times 310 \text{ Ft} \times 0.27 = 670 \text{ e Ft}$ összegben szerepeltetnie. (2 pont)
- b) Ügyfele nem jogosult Belgiumból a speciális külföldi áfa-visszatérítés útján az adót visszaigényelni, mivel az áfa nem ott, hanem Magyarországon került felszámításra. Azonban a negyedéves áfa-bevallásában nem szerepeltetheti levonható áfaként, mert ezt alanyi mentes jogállása kizárja. (Áfa tv.195.§ (2) d) (2 pont)

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

VI. Összesen	30 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
- 1042/2013/EU Végrehajtási Rendelet
- A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 952/2013/EU Rendelet, az Unió Vámkódexéről (UVK)
- a hatályos adójogszabályok, APEH-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2018 Teszt és példatár (Penta Unió 2018.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2018.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2018 Magyarázatok (Penta Unió 2018.)
- 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>