

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 26. 12:00 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

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetett adózási feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2020. február 26. 09:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. február

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

A feladatokat a 2020. január 1-jétől hatályos jogszabályok alapján oldja meg!

A §-ok konkrét megnevezése a megoldó kulcsban csak a javítók munkáját segíti, a pontszám kialakításában nem bír jelentőséggel.

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

1. Árengedményt tartalmazó helyesbítő számlát befogadó adóalanynak a korábban jogszerűen levont áfa csökkenése miatt a jogszabályban meghatározott időn belül nem kell önrevíziót végeznie.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A számlabefogadó a jogszabályban meghatározott időn belül – önrevízió nélkül – abban a bevallásban rendezi a különbözet visszafizetését, amikor a helyesbítő számla a személyes rendelkezésére áll, *(Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont első fordulója)*. (0,5p) Mivel a központi költségvetést megillető pénzüsszegről van szó, a visszafizetésre határidőt szab a törvény, a különbözetet legkésőbb a helyesbítő számla kibocsátási dátumát követő hónap 15. napját magában foglaló bevallásban fizetendő adót növelő tételként szerepeltetni kell. *(Áfa tv. 153/C. § (1) bek. a) pont második fordulója)*. (0,5p)

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

2. Regisztrációs adót autóbusz közúti forgalomba helyezése után is fizetni kell.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Regisztrációs adót csak a rega tv-ben meghatározott gépjárművek: személygépkocsi, motorkerékpár, és önjáró lakóautó után kell fizetni. *(rega tv. 1. §)*.

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

3. Zárjeggyel ellátott dohányterméket értékesítő adóalany áfa-adózás tekintetében az alanyi adómentességet nem választhatja.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A Jöt. vonatkozó előírása értelmében a dohánytermék értékesítője az Áfa tv. alanyi adómentességre vonatkozó előírásait nem alkalmazhatja. *(Jöt. 147. § (2) bek.)*
Ennek oka, hogy a zárjegyen keresztül az áfa+jövedéki adó kötelezettséget egyidejűleg kell leróni. *(Jöt. 147. § (1) bek.)*

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

4. Az alanyi adómentes jogállású adóalanynak is áfa-t kell fizetnie, ha építési telket értékesít.

Igaz

Hamis

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Indokolás:

Az állítás igaz, mivel az alanyi mentesség alá tartozó adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében, ha építési telket értékesít (*Áfa tv. 193. § (1) bek. a) pont visszautalással a 188. § (3) bek d) pontja*)

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

5. A vámtartozás nem évülhet el.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A vámtartozás elévül, ha annak keletkezése napjától 3 év eltelt. (0,5p) Ha a vámtartozás keletkezése büntetőüggyel volt összefüggésben, akkor az elévülés 5, legfeljebb 10 évre növekedhet. (0,5p) (*Uniós Vámkódex 103. § (1) és (2) bek.*)

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

6. Ha mezőgazdasági különleges jogállású adóalany a tárgyév július 1-jén nem minősül mikro- és önálló vállalkozásnak, úgy különleges jogállását már július 2. napjától fel kell adnia.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A különleges jogállás az év végéig fenntartható ez esetben is, a különleges jogállás legkésőbb a tárgyév december 31. napjával szűnik meg (*Áfa tv. 197. § (2) bek.*).

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

7. Adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységet is szolgáló haszonélvezeti jog megszerzését terhelő áfa levonhatóságánál a figyelési időszakhoz kötődő korrekciós szabályokat kell alkalmazni.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A vagyoni értékű jogok hasznosításánál a tárgyi eszköz esetében már megszokott figyelési időn belül kell vizsgálni azt, hogy a szóban forgó vagyoni értékű jog milyen arányban szolgálja az adólevonásra jogosító tevékenységet. (*Áfa tv. 135. § (5) bek.*).

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

8. Meghatalmazott útján kibocsátott számla esetében a meghatalmazott nem felel az adókötelezettség teljesítéséért.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A meghatalmazott csak a számla jogszerű előállításáért visel egyetemleges felelősséget. (*Áfa tv. 160. § (2) bek.*)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. Az Áfa törvényben szereplő ún. "háromszereplős" vásárlást ösztönző kedvezmény újabb áru(k) vásárlása során lesz beszámítható.

Igaz

Hamis

Indokolás:

Az említett vásárlásösztönző kedvezmény kizárólag pénz visszatérítéssel érvényesíthető. (Áfa tv. 77. § (4) bek.)

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

10. A behajthatatlan követelés áfája – a törvényben foglalt feltételek teljesülése esetén – adóalapot csökkentő helyesbítő számla kiállításával térül meg.

Igaz

Hamis

Indokolás:

A behajthatatlan követelés áfájának érvényesítése kapcsán helyesbítő számla nem készül. (0,5p) Az adóalap csökkentést elszámoló adóalany a törvényben szabályozott értesítést küld a vevőnek, és az érintett számla (számlák) teljesítési időpontjához igazodó önellenőrzést nyújt be a NAV-hoz. (0,5p) (Áfa tv. 77. § (7) bek.)

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

Összesen	10 pont	
-----------------	----------------	--

II. Az alábbi feladatokban jelölje meg a helyes választ!

(Egy helyes válasz lehetséges.)

1. A vámjogszabály előírása értelmében külső árutovábbítási eljárásnak minősül
- nem uniós áru szállítása az unió vámterületén belül egyik pontról a másikra,** (Uniós Vámkódex 226. cikk (1) bek.)
 - uniós áru szállítása az unió területén belüli induló pontról, harmadik országon keresztül haladva a közösség másik pontjára,
 - uniós áru szállítása egyetlen országon belüli két pont között.

½ pont	
--------	--

2. A viszonteladóra vonatkozó árrés-adózási szabályok
- műalkotás, gyűjtemény, régiség,** (Áfa tv. 216. §)
 - ingatlan,
 - újrahasznosítható hulladék értékesítésére alkalmazhatók.

½ pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Beépítetlen ingatlan pl. szántóföld, legelő adóalany felé történő értékesítése
- főszabály szerint adómentes, de választható az adókötelezettség is, ez utóbbi esetben a fordított adózást kell alkalmazni, (Áfa tv. 86. § (1) bek. k) pont, 142. § (1) bek. e) pont)**
 - mindig adómentes,
 - a törvény erejénél fogva mindig adóköteles.

½ pont	
---------------	--

4. Az Áfa tv. új előírása szerinti vevői készlet a másik tagállamban
- korlátlan ideig,
 - 24 hónapig,
 - 12 hónapig (Áfa tv. 12/A. § (4) bek.)** tartózkodhat ilyen jogcímen.

½ pont	
---------------	--

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)**

½ pont	
---------------	--

6. A jövedéki adó alóli végleges mentesülést eredményezi, ha a jövedéki termék
- nem lelhető fel, de leltárhiányként szabályosan feljegyzik,
 - adó-felfüggesztési eljárás alatt végzett szállítást követően a rendeltetési helyére nem érkezett meg,
 - teljes megsemmisülését, helyrehozhatatlan károsodását az állami adó-, és vámhatóság igazolja. (Jöt. 9. § (2) bek.)**

½ pont	
---------------	--

7. Ha a kisteherautót személygépkocsivá alakítják át, majd ennek közvetlen következményeként forgalomba helyezik
- az átalakított jármű esetében a törvényben szabályozott adókülönbözlet után kell a regisztrációs adót megfizetni, (rega tv. 8. § (2) bek.)**
 - a törvény mellékletéből a jármű műszaki adatainak megfelelő adótétel teljes összege után kell a regisztrációs adót megfizetni,
 - regisztrációs adófizetési kötelezettség nem keletkezik, mivel a jármű első forgalomba helyezése korábban már megtörtént.

½ pont	
---------------	--

8. Nem kell számlát kibocsátani
- ha az adóalany az ellenértéket készpénzzel egyenlítette ki,
 - banki folyószámla vezetésével kapcsolatos szolgáltatásról, (Áfa tv. 165. § (1) bek. a) pont)**
 - 100 €-nak megfelelő adóval számított ellenérték alatti szolgáltatásról.

½ pont	
---------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. A kereskedelmi szálláshely szolgáltatást
- 5 %, (*Áfa tv. 3.sz. melléklet/II./5.*)
 - 18 %
 - 27 %
- mértékű adófizetési kötelezettség terheli.

½ pont	
--------	--

10. Az import árut fuvarozó belföldi adóalany a szintén belföldi szállítványozó felé
- adómentesen
 - fordított adózás alkalmazásával,
 - 27% áfával terhelt** (*Áfa tv. 93. § (3) bek.*) számláz, ha a fuvar költség igazoltan beépül a termékimport adóalapjába.

½ pont	
--------	--

Összesen	5 pont	
-----------------	---------------	--

III. Szöveges kifejtések, jelöléssel megoldandó feladatok

1. Soroljon fel **3** olyan áfa levonást tiltó szabályt, amely a továbbértékesítési cél vagy egyéb feltétel teljesülésével oldható! Meg kell nevezni a tiltó rendelkezést, és az oldásra vonatkozó előírást (*jogszabályhely hivatkozás nélkül*)!

(például:

tiltás: személygépkocsi beszerzése;

oldás: továbbértékesítési cél autókereskedő; autókölcsönző, személytaxi szolgáltatást nyújtó, halottszállítás)

Megoldás:

- tiltás: motorbenzin beszerzése
oldás: továbbértékesítési cél, környezetkímélő motorok kísérleti fejlesztéséhez,
- tiltás: lakóingatlan beszerzése
oldás: továbbértékesítési cél, adóköteles bérbeadás
- tiltás: lakóingatlan építéséhez, felújításához termékbeszerzés
oldás: továbbértékesítési cél, adóköteles bérbeadás úgy, hogy anyagi jellegű ráfordításként beépül a bérbeadás adóalapjába,
- tiltás: lakóingatlan építéséhez szolgáltatás igénybevétel
oldás: továbbértékesítési cél, adóköteles bérbeadás úgy, hogy ráfordításként beépül a bérbeadás adóalapjába,
- tiltás: élelmiszer, ital
oldás: továbbértékesítési cél, beépül más adóköteles szolgáltatás (pl. vendéglátás) adóalapjába,

(fentiekből, illetőleg az Áfa tv. 124, 125§-aiban szereplő további esetekből 3 kifejtése esetén 3 pont)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Húzza alá a *vámérték meghatározására* vonatkozó 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))*

Megoldás:

- az áru vámértéke főszabály szerint az üzleti érték. (Unió Vámkódex 70. cikk (1) bek.)
- az üzleti érték része az árunak az Unió vámterületére való beszállításáig felmerülő közlekedési költség. (Unió Vámkódex 71. cikk (1) bek. e) pont)
- a vámértébe beleszámít az áru újraelőállításához kapcsolódó jogdíj,
- a vámértékbe beleszámít az Unió vámterületére való beléptetést követően felmerülő szerelés, technikai segélynyújtás költsége,
- a vámértéknek nem része az Unió vámterületére való beléptetést követően felmerülő szállítási, rakodási költség. (a vámértéknek nem része, de az import áfa alapjába beleszámít, Áfa tv. 75. § (1) bek. b) pont)
- a vámérték meghatározható az Unió vámterületéről kivitt azonos vagy közel azonos áru értékével összehasonlítva is, ha az üzleti érték vitatható. (Unió Vámkódex 74. cikk (2) bek. a) pont)
- az üzleti értékbe, így a vámértékbe sem tartoznak bele az áru előállításához használt szerszámok, pl. öntőformák,
- a vámértékbe nem tartoznak bele a vámeljáráásban felmerülő közterhek, így pl. a behozatali vám sem. (Unió Vámkódex 72. cikk f) pont)

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

3. Húzza alá a felhasználói engedélyesre vonatkozó alábbi állítások közül azokat, melyek megfelelnek a jövedéki törvényben szabályozott előírásoknak!

*(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))*

Megoldás:

A felhasználói engedélyes:

- jövedéki terméket használ fel nem jövedéki végtermék előállításához. (Jöt. 3. § 19. pont)
- készletnyilvántartásának adatait havonta köteles lezárni, a tárgyhót követő 15. napjáig adatszolgáltatást teljesít a NAV felé. (Jöt. 31. § (4) bek.)
- jövedéki biztosíték nyújtására nem kötelezett,
- jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett, maximum 60 millió forint erejéig. (Jöt. 33. § (1) bek.)
- által előállítandó termék – ideértve a gyógyszer termékeket is – összetételét már az engedély iránti kérelemben meg kell határozni,
- köteles bejelenteni a NAV felé olyan személyt, aki a telephelyén az ellenőrzési feltételek biztosítását lehetővé teszi. (Jöt. 31. § (2) bek.)
- éves adatszolgáltatást is teljesít a NAV felé a tárgyévet követő hó 20. napjáig. (Jöt. 31. § (5) bek.)
- a felhasználói engedélyes egyben adóraktár engedélyes is.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Ismertesse a csoportos adóalanyiságra vonatkozó Áfa törvénybeli szabályokat az alábbi táblázat kitöltésével! *(csak a táblázatba írt megoldás pontozható!)*

<p>Választhatóságának feltételei az EU-direktíva szabályai szerint: A tagállamok hozhatnak olyan rendelkezést, miszerint egyetlen adóalanyként kezelik az ugyanezen tagállamban letelepedett, jogilag független, de gazdasági, szervezeti, pénzügyi kapcsolatban álló adóalanyokat. A HÉA-bizottsággal erről előzetes konzultációt folytatnak. <i>(Irányelv 11. cikk)</i></p> <p style="text-align: right;"><i>(1p)</i></p>	
<p>Választhatóságának feltételei a magyar szabályozás szerint: A csoport megalakulásához az adóhatóság engedélye szükséges, a leendő csoporttagok szándéknyilatkozatán kívül a csatlakozni nem kívánó kapcsolt vállalkozásoknak is hozzá kell járulniuk a csoport megalakulásához. Szükséges a kijelölt képviselő nyilatkozata, a képviselő elvállalásáról <i>(8. § (3) bek.)</i>. Az áfa-csoportba tartozó tagok és a kívül maradó kapcsolt vállalkozások a csoport adókötelezettségének teljesítéséért egyetemleges felelősséggel tartoznak <i>(8. § (6,7) bek.)</i></p> <p style="text-align: right;"><i>(1p)</i></p>	
előnyök	hátrányok
<p>A csoporttagok egymás közötti termékértékesítései, szolgáltatásnyújtásai belső ügyletnek minősülnek, belső bizonylattal dokumentálандók (nem tilos, hogy a belső bizonylatként formailag a számlát használják). A csoportos adóalanyiság előnye abban rejlik, hogy a tagok egymás közötti ügyleteit nem terheli áfa. <i>(8. § (2) bek.)</i></p> <p style="text-align: right;"><i>(1p)</i></p>	<p>Esetleg hátrányként élik meg a kívül maradó kapcsolt vállalkozások az egyetemleges felelősség vállalását.</p> <p style="text-align: right;"><i>(1p)</i></p>
bizonylatolás	a csoport megszűnése
<p>Az adóhatóság csoportazonosító számot ad ki a csoport részére, valamennyi kibocsátott számlán, adóbevalláson fel kell tüntetni. A csoportba tartozó adóalanyok értékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásukról maguk bocsátják ki számláikat, feltüntetve azon a csoportazonosítót is. A fizetendő és levonható adókat a csoport bevallásában szerepeltetik, közös áfa-analitikát készítenek a közös bevallás alátámasztására.</p> <p style="text-align: right;"><i>(1p)</i></p>	<p>A csoport megszűnik, ha erről önmaga határoz, vagy ha az adóhatóság az engedélyt visszavonja, ha új kapcsolt vállalkozás jön létre, mely nem vállalja a csoporttal kapcsolatos feltételeket, ha kijelölt képviselő nélkül marad a csoport <i>(8. § (11) bek.)</i>.</p> <p style="text-align: right;"><i>(1p)</i></p>
<p>Adótanácsadóként mely vállalkozásnak javasolná a csoportos adóalanyiság választását? Azoknak a belföldi, kapcsolt vállalkozásoknak éri meg áfa-csoportba tömörülni, ahol a tagok egymás közötti ügyleteket is bonyolítanak. Ezeket nem terheli áfa, likviditási előny.</p> <p style="text-align: right;"><i>(1p)</i></p>	

Milyen szabály vonatkozik a Magyar Állam, illetve a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló vállalkozások áfa-csoportba tömörülésére?

A Magyar Állam, illetve a helyi önkormányzat nem tekinthető kapcsolt félnek akkor sem, ha a vállalkozásban többségi befolyással bír. Az említett szereplők nem alkothatnak a többségi befolyásukkal működő vállalkozással áfa-csoportot, nem kell beleegyező nyilatkozat ahhoz, hogy egy állami, önkormányzati cég más belföldi kapcsolt vállalkozással áfa-csoportot hozzon létre, és nem terheli őket egyetemleges felelősség sem. *(Áfa tv. 8/A. §)*

(1p)

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

5. Ki minősül bejegyzett feladónak a jövedéki törvény alkalmazásában? Köteles-e jövedéki biztosíték nyújtására?

Megoldás:

- a bejegyzett feladó a NAV, vagy másik tagállam illetékes hatósága által kiadott engedély birtokában jogosult harmadik (EU-n kívüli) országból behozott jövedéki terméket szállítani adó-felfüggesztési eljárásban. *(Jöt. 3. § (1) bek. 8. pont)* (1p)
- az engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel kell rendelkeznie. *(Jöt.27. § (1) bek.)* (1p)
- adófelfüggesztés keretében szállított jövedéki termékek adótartamának összegéig jövedéki biztosíték nyújtására kötelezett. *(Jöt.27. § (2) bek.)* (1p)

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

6. Ismertesse a regisztrációs adó *különös szabályok* szerinti megállapítására vonatkozó előírások lényegét!

Megoldás:

- Az adó összegének különös szabályok szerinti megállapítását maga az adóalany kezdeményezheti, az indítványban valószínűsítene kell, hogy a gépjármű értékcsökkenése meghaladja a gépjármű kora alapján a mellékletben meghatározott adótétel-csökkenés mértékét, (1p)
- az indítványban szerepeltetni kell a gépjármű műszaki, technikai ismérveit, szükség esetén referencia járműre való hivatkozást. (1p)
- a vámhatóság előbbi adatok birtokában szakhatósági állásfoglalást szerez be, a szakhatóság szemlét tart, (1p)
- a vámhatóság a szakhatósági állásfoglalás birtokában, a referencia járműre vonatkozó összehasonlító adatokat is figyelembe véve becsléssel állapítja meg egyedileg az értékcsökkenés mértékét. (1p)

(rega tv. 10/A. §-10/D. §)

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

Összesen	26 pont	
-----------------	----------------	--

IV. Héa-Irányelv, végrehajtási rendelet

1. A 2006/112/EK Irányelv milyen feladatkörrel ruházta fel a Héa-bizottságot? Nevezzen meg **3** olyan témakört, melyben a tagállamoknak kötelező egyeztetniük a Héa-bizottsággal!

Megoldás:

A 2006/112/EK irányelv 398. cikk előírása értelmében a Héa-bizottság konzultációs hatáskörrel rendelkezik. Az Irányelvben meghatározott kötelező témakörökön kívül minden olyan kérdésben konzultációt folytat le, amelyet a Héa-bizottság elnöke, vagy bármely tagállam képviselője kezdeményez.

Kötelezően egyeztetendő:

- csoportos adóalanyiságra vonatkozó szabályozás alkalmazása (11. cikk)
- földgáz, villamos energia értékesítés, távhő szolgáltatás kedvezményes adókulccsal adóztatása (102. cikk)
- pénzforgalmi elszámolás alkalmazhatósága összeghatárának 500 ezer €-ről 2 millió €-ra emelése (167a. cikk)
- fordított adózás alá vont ügyletek (199. cikk)
- egyszerűsített számla alkalmazása 100 €-t meghaladó, de 400 €-t meg nem haladó ügyletekben (238. cikk)
- összevont árrés alkalmazásával számított adóra vonatkozó előírások közlése (318. cikk)

(fentiekből 3 eset említése 3 pont)

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

2. Az Európai Unió hozzáadott-érték adózásra vonatkozó direktívája milyen kötelezően alkalmazandó szabályt ír elő a tagállamoknak az utazási iroda által saját néven megrendelt, az utas javára teljesített szolgáltatásokat terhelő Héa levonhatóságára? Milyen előírások vonatkoznak az utas felé egészben vagy részben *harmadik országban* teljesített szolgáltatásokra?

Megoldás:

Egyik tagállamban sem vonható le, nem téríthető vissza a Héa, melyet az utas javára megrendelt szolgáltatások okán az utazási irodára más adóalany hárít át. (2006/112/EK Irányelv 310. cikk) (1p)

Ha az utazásszervező által megrendelt szolgáltatást az utas részére Közösségen kívüli országban teljesítik, úgy azt adómentes közvetítői tevékenységnek kell tekinteni, az utazásszervezőnek ilyenkor nem kell árrés-adót fizetni. Ha az említett szolgáltatás(ok) részben teljesülnek harmadik országban, úgy az adómentesség arányosan érvényesíthető. (2p)

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

3. Milyen dokumentumokat nevez meg a direktíva végrehajtási rendelete (282/2011/EU vhr.) a Közösségen belüli értékesítés adómentességének alátámasztásául, ha a terméket az eladó (vagy megbízásából harmadik fél) fuvarozza el másik tagállamba? (A vevő által elfuvarozás esetére most nem kell kitérni!)

Megoldás:

A 282/2011/EU vhr. 2020. január 1-jétől a tagállamokban közvetlenül hatályos előírása értelmében, amennyiben a Közösségen belüli termékértékesítést kísérő fuvar az eladó végzi, vagy saját nevében rendeli meg, az adómentesség alátámasztására a következő dokumentumok fogadhatók el:

- fuvarozásra vonatkozó dokumentumok pl. CMR fuvarlevél (szárazföldi fuvar), hajóraklevél (vizi), légi teherszállítási számla
 - a fuvarozást végző adóalany számlája
- előbbiekből **két** egymásnak nem ellentmondó dokumentum szükséges
(vhr. 45a cikk (1) bek. és (3) bek. a) pont)

(1p)

vagy:

- az előbbi dokumentumok közül **egy**,
 - **plusz egy** biztosítási kötvény, vagy banki dokumentum, vagy átvételi elismervény az árunak a célország raktárába betárolásáról
- szintén **két** egymásnak nem ellentmondó dokumentum szükséges
(vhr. 45a cikk (1) bek. és (3) bek. b) pont)

(2p)

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

Összesen	9 pont	
-----------------	---------------	--

V. Adjon tanácsot!

1. Ügyfele tanácstalan a nemzetközi teherközlekedés teljesítési helyével, illetve az adómentes teherközlekedés szabályaival kapcsolatos egyes kérdésekben. Írja be a táblázatban felsorolt ügyletekhez a megfelelő áfa-szabályokat az illusztrált módon és rövidséggel!

A vizsgázónak a jogszabályi hivatkozásokat feltüntetni nem kell.

(10 esemény*1 pont = 10 pont)

Ügyletre vonatkozó információ	Határozza meg, hogy az ügylet belföldön adóköteles, adómentes vagy áfa hatályán kívül eső-e, ahol szükséges a teljesítési hely megnevezésével.
<i>Pl. Magyar adóalany által végzett, Budapest⇒Sopron pontok közötti áru fuvarozás, a megrendelő osztrák adóalany</i>	<i>Áfa-hatályán kívül. A teljesítési hely az ahol a megrendelő adóalany letelepedett, jelen esetben Ausztria</i>
1. Magyar adóalany által építőanyag el fuvarozása Mosonmagyaróvárról Bécsújhelyre (Wiener Neustadt). A megrendelő osztrák magánszemély	Adóköteles. A teljesítési hely az, ahonnan a fuvar indul, esetünkben Magyarország. 27% áfa terheli. (Áfa tv. 41. § (2) bek.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>2. Aktív feldolgozás alatt álló termék elfuvarozása Kisvárdáról Ungvárra (Ukrajna). A belföldi adóalany egy belföldi szállítványozónak számlázza a fuvar.</p>	<p>A szolgáltatás belföldön adóköteles, mivel a fuvar teljesítése közbülső szereplő (szállítványozó) felé történik. (Áfa tv. 111. § (3) bek. nem alkalmazható)</p>
<p>3. A vámjogszabály szerinti átmeneti megőrzés álló termék szállítása. A fuvar magyar adóalany végzi a terméket beszerző részére.</p>	<p>Adómentes. (Áfa tv. 111. § (3) bek.)</p>
<p>4. Exportált termék szállítása Nyíregyházáról Kijevbe. A fuvar magyar adóalany végzi az exportáló adóalany megrendelésére.</p>	<p>Adómentes. (Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont és (3) bek.)</p>
<p>5. Exportált termék szállítása Nyíregyházáról Kijevbe. A fuvar magyar adóalany végzi, aki egy magyar szállítványozónak számlázza a szolgáltatást.</p>	<p>Belföldi áfás, az adó mértéke 27%, mivel a fuvarozó a szolgáltatást nem közvetlenül az exportáló részére nyújtja. Áfa tv. 102. § (3) bek.)</p>
<p>6. Besztercebánya⇒Érsekújvár szlovákiai városok között teherfuvarozást végez szlovák adóalany magyarországi szállítványozó megrendelésére.</p>	<p>Adóköteles Magyarországon. A teljesítési hely a megrendelő magyar adóalany székhelye, telephelye. (Áfa tv. 37. § (1) bek.)</p>
<p>7. Importált takarmánykukorica szállítása Szerbiából Szegedre. A magyar fuvarozóval a fuvar megrendelő importőr írásban közli, hogy a szolgáltatásának ellenértéke beleépül a termékimport adóalapjába.</p>	<p>A kettős adóztatás elkerülése érdekében adómentes az a szolgáltatásnyújtás, melynek ellenértéke igazoltan beleépül a termékimport adóalapjába, és azt közvetlenül az importáló rendeli meg. (Áfa tv. 93. § (3) bek.).</p>
<p>8. Külső árutovábbítási eljárás alatt álló termék német adóalany által történő elfuvarozása Hamburgból Budapestre. A megrendelő a terméket beszerző magyarországi adóalany.</p>	<p>Adómentes (Áfa tv. 112. § (2) bek.), mert a fuvarozást a beszerző rendeli meg.</p>
<p>9. Tetőcserép elfuvarozása Ukrajnában élő magánszemély megrendelésére Vásárosnamény⇒Beregszász (Ukrajna) útvonalon. A szállítást magyar fuvarozó végzi.</p>	<p>Teljesítési hely a megtett útvonal (Áfa tv. 41 § (1) bek.) A belföldi útszakasz áfa-köteles.</p>
<p>10. Kőszeg⇒Kismarton (Eisenstadt) városok közötti teherfuvarozást végez osztrák adóalany magyarországi adóalany megrendelésére.</p>	<p>Adóköteles. A teljesítési hely a megrendelő magyar adóalany székhelye, telephelye. (Áfa tv. 37. § (1) bek.)</p>

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Milyen alternatív lehetősége kínálkozik az adóalanynak az Áfa tv. előírásai alapján?
- Ügyfele lakás és üzlethelyiségek bérbeadásával is foglalkozik. Az utóbbi ingatlanok bérlői áfalevonásra jogosult adóalanyok, akiknek előnyösebb az áfás számla befogadása, míg a lakásbérlőknek a szolgáltatás adómentessége kedvez inkább. Mit tanácsol számára?
 - Vámjogszabályokban kevésbé jártas ügyfele szeretné, ha termékimporttal kapcsolatos vám-, és áfa ügyeit megbízható személy végezné. Milyen lehetőséget kínál a törvény számára?
 - Ügyfelének rendszeresen nyújt adó tanácsadási szolgáltatást. Mindketten szeretnék, ha ez minél kevesebb adminisztrációval járna. Milyen törvényi előírást alkalmazna, ha csak havonta vagy negyedévente szeretne számlázni?

Megoldás:

- Az Áfa tv. lehetővé teszi az adóalany bérbeadó számára, hogy bérbeadásnál adókötelezettséget csak a lakóingatlantól eltérő ingatlanra válasszon. Lakóingatlan bérbeadásnál tehát megmaradhat a főszabály szerinti adómentességben, az eltérő ingatlanok bérbeadására pedig adókötelezettséget választhat. *(Áfa tv. 88. § (4) bek.)* Ezt a választási lehetőséget kínálja fel ügyfelének is. (2p)
- Importügyi intézésére bizzon meg termékimport tekintetében önadózásra jogosult közvetett vámjogi képviselőt! A közvetett vámjogi képviselő olyan személy, szervezet, aki (amely) a vámügyek intézése mellett saját nevében eljárva vállalja be és fizeti meg az import áfát. *(Áfa tv. 145. § (2) bek.)* Amennyiben ügyfele tisztán adólevonásra jogosító tevékenységéhez importál, úgy az adólevonási jog – a törvényben előírt nyilatkozat tételével – a közvetett vámjogi képviselőre engedményezhető. *(Áfa tv. 129. §)* (2p)
- A szerződésben állapodjanak meg időszakonkénti elszámolásban! Elszámolási időszakhoz kötött ügyletben az áfa szerinti teljesítési időpont főszabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja. Amennyiben a szerződésben rögzített időszak leteltét követően kívánja a szolgáltatást elszámolni, úgy a számlában a fizetési határidőt az elszámolási időszak utolsó napját követő napok valamelyikében kell meghatározni, és feltüntetni a számlában. (2p)

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

3. Válassza ki az első oszlopban szereplő állításhoz a megfelelő áfa-szabályt a második oszlopból!

állítás	szabály
1. Termékértékesítésnek minősül	a) a törvényben meghatározott áruminta átadása potenciális vevők részére <i>(Áfa tv. 11. § (3) bek.)</i>
2. Nem minősül termékértékesítésnek	b) termék apportálása feltéve, hogy a terméket továbbra is adóköteles bevétel-szerző tevékenységhez használják, hasznosítják. <i>(Áfa tv. 17. § (1) bek.)</i>
3. Szolgáltatásnyújtásnak minősül	c) a teljesített szolgáltatásnyújtásból keletkezett követelés harmadik félre engedményezése. <i>(Áfa tv. 13. § (3) bek. b) pont)</i>
4. Nem minősül szolgáltatásnyújtásnak	d) saját vállalkozásban megvalósított beruházás során elkészült épületrész aktiválása. <i>(Áfa tv. 11. § (2) bek. a) pont)</i>

5. Nem áll be a termékértékesítéshez fűződő joghatás	e) olasz adóalany által rendelkezésre bocsátott bőrből készített cipőfelsőrész gyártása (bérmunka). (Áfa tv. 37. § (1) bek.)
--	---

pl. 1.→d) (minden további helyes megoldás eseményenként 1 pont)

Az illusztrált módon, és ne vonallal kösse össze a megfelelő elemeket, mert a javítást végző számára így egyértelmű!

Megoldás:

2.→a); 3.→e); 4.→c); 5.→b).

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

Összesen	20 pont	
-----------------	----------------	--

VI. Számítási feladatok

1. Sopronban található műemléképület felújításához a kiviteli terveket a magyarországi Invest Kft. megrendelésére osztrák adóalany készíti el, az osztrák adóalany nincs letelepedve Magyarországon. Mindkét fél rendelkezik közösségi adószámmal. A szolgáltatás ellenértéke 8000 €.

terv átadása, teljesítés igazolás dátuma: 02.10. (1€=318,25 Ft)

számla kézhezvétele: 02.14. (1€=319,10 Ft)

fizetési határidő: 03.05. (1€=321,35 Ft)

ellenérték átutalása: 03.02. (1€=321,85 Ft)

Kérdések:

- Hol a szolgáltatás teljesítési helye, ki az adófizetésre kötelezett?
- Határozza meg a helyes árfolyam megválasztásával a szolgáltatás igénybe vételét terhelő áfa összegét ezer Ft-ban! Számítását indokolja!
- Adólevonási jog megilleti-e az adóalanyt, ha igen, milyen árfolyammal számolva?

Megoldás:

Ingtatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásról van szó, a teljesítés helye az, ahol az ingatlan fekszik, jelen esetben Magyarország. (Áfa tv. 39. §) Az adófizetésre kötelezett személy a szolgáltatást igénybevevő belföldi adóalany, mivel a nyújtó nincs Magyarországon letelepedve. (Áfa tv. 140. § b) pontja) (1p)

Az ellenérték devizában kifejezett, a vevőnek a fizetendő adó megállapításakor érvényes árfolyamon kell a forintosítást elvégeznie (Áfa tv. 80. § (1) bek. a) pont). A fizetendő adó megállapításának időpontja az Áfa tv. 60. § előírása értelmében három időpont lehet:

- a számla kézhezvétele,
- az ellenérték megtérítése,
- a teljesítést követő 15. nap

közül az, ami leghamarabb bekövetkezik. Az alkalmazandó árfolyam is ennek a függvénye. (1p)

A szóban forgó ügyletben – az előbbi kínálatból – leghamarabb a számla kézhezvétele következett be, így a 02. 14. napján érvényes árfolyam alkalmazásával kell az adó forintra történő átszámítását elvégezni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8000 €*319,10Ft/€*0,27 ~689 eFt fizetendő áfa (1p)

A bevallásig a számla rendelkezésre áll, az adóalanyt megilleti az adólevonási jog, természetesen ugyanazzal az árfolyammal számolva. (1p)

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

2. Jelölje meg egyértelműen a betűjel bekarikázásával vagy a számadat aláhúzásával az Ön által helyesnek tartott végeredményt! Választása alátámasztásául vezesse le a helyes végeredményt eredményező számítást, amit **szövegesen is** indokoljon meg! (helyes jelölés+helyes számítás+indokolás eseményenként 2 pont, összesen 6p)
- 1) Belföldi adóalanytól előre meghirdetett szempontok szerinti vásárlást ösztönző pénzvisszatérítést kap belföldi általános szabályok szerint adózó ügyfele. A pénzvisszatérítésre jogosító beszerzés áfa-kulcsa 27%. A visszatérített 100.000 Ft pénzüsszeg január 29-én érkezett meg ügyfele bankszámlájára, aki az Áfa tv-ben előírtak szerint előzetesen nyilatkozott arról, hogy adólevonásra jogosult adóalany. Milyen összeg illeti meg a bankszámlára érkezett pénzből?
 - a) a teljes 100.000 Ft,
 - b) a visszatérített pénzüsszeget ugyanott le kell vásárolnia,
 - c) 78.740 Ft illeti meg + 21.260 Ft áfa fizetendő adója keletkezik.
 - 2) Alanyi adómentes jogállású belföldi, közösségi adószámmal rendelkező adóalany karbantartási szolgáltatást vesz igénybe közösségi adószámmal rendelkező szlovák adóalanytól 1000 € ellenérték fejében. Keletkezik-e belföldön adófizetési kötelezettsége, ha igen, milyen forint összegben? (1€=320 Ft)
 - a) 86.400 Ft fizetendő áfa
 - b) 86.400 Ft fizetendő és levonható áfa
 - c) nem keletkezik, mert alanyi adómentes jogállású.
 - 3) Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező adóalany 2.000 € előleget fizet Németországból igénybe veendő szakértői szolgáltatáshoz. Az előleget a kedvezményezett bankszámláján február 2-án (1€= 324,75 Ft) jóváírták. Keletkezik-e az átutalt előleg után áfafizetési kötelezettség, ha igen, milyen összegben? (kerekítés nélkül)
 - a) 175.365 Ft,
 - b) 138.084 Ft,
 - c) nem keletkezik.

Megoldás:

1)/c. **78.740 Ft illeti meg + 21.260 Ft áfa fizetendő adója keletkezik.** Amennyiben a pénzvisszatérítésben részesülő adóalany adólevonásra jogosultságra vonatkozó nyilatkozatot tesz (Áfa tv. 78. § (4) bek.), a visszatérített pénzüsszegeből felülről számított adóösszeget vissza kell fizetnie a központi költségvetésbe (Áfa tv. 153/C. § (1) bek. b) pont). A visszatérített pénzüsszeget ugyanis úgy kell tekinteni, mint ami az adó összegét is tartalmazza (Áfa tv. 77. § (5) bek.) [100.000 – (100.000*0,2126) = 78.740 Ft] (2p)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2)/a **86.400 Ft fizetendő áfa.** [$1000 \text{ €} \cdot 320 \cdot 0,27 = 86.400 \text{ Ft}$] Az alanyi adómentes adóalany nem járhat el alanyi mentes minőségében ha határon átnyúló szolgáltatást vesz igénybe, melyben ő maga válik adófizetésre kötelezetté (*Áfa tv. 193. § (3) bek.*) Adófizetési kötelezettségét teljesíteni kell, de levonási jog alanyi mentes státusa okán nem illeti meg. (2p)

3/a **175.365 Ft** a helyes válasz. Ha olyan külföldről igénybe veendő szolgáltatáshoz fizetnek előleget, mely szolgáltatáshoz kapcsolódóan a belföldi igénybevevő lesz az adófizetésre kötelezett, már az előlegfizetés is (az igénybevevőnél) áfafizetési kötelezettséget keletkeztet. Az átutalt előleg összege az adó fedezetét nem tartalmazza $2000 \text{ €} \cdot 324,75 \cdot 0,27 = 175.365 \text{ Ft}$ (*Áfa tv. 59. § (3) bek.*) (2p)

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

3. Kötöttáru gyártásával, összeállításával foglalkozó havi bevalló, pénzforgalmi elszámolásra bejelentkezett KnitTex Bt-nél 2020. januárban az alábbi gazdasági események történtek nettó értéken. A Bt. rendelkezik közösségi adószámmal. A kiszámlázott ügyleteknél a számlában a „*pénzforgalmi elszámolás*” információ minden esetben szerepel!

Gazdasági esemény	nettó ellenérték eFt/€-ban
1. Legyártott kötöttáru belföldi értékesítése Kft.1. részére, az ellenértéket a Bt. bankszámláján január 14-én jóváírták	840
2. A gyártáshoz anyagbeszerzés belföldön. A november 27-én megrendelt és leszállított anyagok ellenértékét a Bt. január 10-én fizette ki.	400
3. Interlock varrógép 8 db (680€/db) Közösségen belüli beszerzése Németországból. Az áru december 30-án, a jan. 3-i kibocsátású számla jan. 10-én érkezett, az ellenértéket a Bt. febr. 4-én egyenlítette ki.	5440 €
4. Kötöttáru összeállítási szolgáltatás nyújtása belf. Kft.2. részére január 22-i teljesítés. Igénybe vevő az ellenértéket február 4-én egyenlítette ki.	260
5. A Bt. jan. 16-án egyenlíti ki annak az igénybevett gépjavítási szolgáltatásnak az ellenértékét, melyet belföldi adóalany még tavaly november 18-án teljesített felé. (<i>előző évben is pénzforgalmi adózó volt</i>)	86
6. Pulóverek összeállítása szlovák adóalany megrendelő részére. A jan. 6-án teljesített szolgáltatást dokumentáló számla jan. 14-én továbbítva lett a megrendelő részére.	1600 €
7. A Bt. jan. 22-én elengedi belföldi Kft. 3. tartozását, amely előző év júliusban teljesített szolgáltatásnyújtásból származott. A kisösszegű tartozás megtérülésére nem lát esélyt. (<i>előző évben is pénzforgalmi adózó volt</i>)	60
8. A Bt. bérlő telephelyét, bérbeadója ingatlan bérbeadás tekintetében adókötelezettséget választott. Havi elszámolásban állapotok meg, a fizetési határidő a tárgy hónapot követő hónap 8. napja. A december hónapról szóló január 3-án kelt számla jan. 8-i fizetési határidővel megérkezett, a Bt. a bérleti díjat jan. 5-én átutalta.	280eFt/hó
9. Közüzeti szolgáltatás bejövő számlák mindegyike 01. hóban lett kiállítva. Beérkező közüzeti számlák: gáz: (elszámolási időszak: dec.15-jan.20.) fizetési határidő jan. 28. elektromos energia: (elszámolási időszak: dec.10-jan.10.) fiz. hat. jan. 25.	210 520

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

vízművek (elszámolási időszak: nov. 28. - jan. 30.) fizetési határidő: február 8. a Bt. a számlákat határidőben kiegyenlítette.	190
10. Igénybevett távközlési szolgáltatás, számla kelte jan. 24. (elszámolási időszak: dec.18-jan.22.) fizetési határideje jan. 29. határidőben fizetett	340

1 €=320 Ft

Amelyik adatnál nincs € jelölés, az ellenérték ezer forintban értendő! A szorzatokat eFt-ra kerekítse!

Adjon rövid szöveges értékelést az eseményekről és határozza meg a társaságnál az egyes gazdasági eseményekhez tartozó, a január hónapról benyújtandó bevallásban feltüntetendő fizetendő, ill. levonható adót!

(10 esemény *2pont = 20 pont)

Megoldás:

Fizetendő adó:

eFt

1. Az ellenérték a tárgyidőszakban megérkezett, az adófizetési kötelezettséget teljesíteni kell (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont) $840 * 0,27 =$	227
3. Közösségen belüli beszerzésre a pénzforgalmi elszámolás szabályai nem vonatkoznak, itt nincs szó az általa teljesített termékértékesítés után fizetendő adóról. A 63. § előírásait kell a pénzforgalmi adózónak is alkalmaznia. A számlakibocsátás dátuma (jan.3.) szerinti bevallásban kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni. $5440 € * 320 * 0,27 =$	470
4. A fizetendő adót az ellenérték megérkezése napját magában foglaló bevallásban kell szerepeltetni (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. a) pont)	következő bevallás
6. A teljesítés helye a megrendelő adóalany székhelye. (Áfa tv. 37. § (1) bek.)	áfa-hat.kívül
7. Az adófizetési kötelezettség beáll akkor is, ha a követelés valamely oknál fogva megszűnik, pl. elengedés miatt. (Áfa tv. 196/B. § (3) bek. b) pont) $60 * 0,27 =$	16

Levonható adó:

eFt

2. Pénzforgalmi elszámolást alkalmazó adóalany akkor vonhatja le a beszerzés áfáját, ha az ellenértéket kifizette. Ez januárban történt meg, az áfa ebben az adó-megállapítási időszakban vonható le. (Áfa tv. 196/B. § (2) bek. b) pont) $400 * 0,27 =$	108
3. Az adólevonási jog számla birtokában függetlenül az ellenérték kiegyenlítésétől a 119. § alapján gyakorolható. Az a nap, amikor a fizetendő adót meg kell állapítani, a jan. 3. napját magában foglaló bev.	470
5. Az igénybevett szolgáltatást terhelő áfa az ellenérték kiegyenlítésének hiányában novemberben és azt követően sem volt levonható, a januári kiegyenlítés okán most vonható le. $86 * 0,27 =$	23
8. A bérleti díjban áthárított áfa levonható. Áfa szerinti teljesítési időpont a fizetési határidő, mivel az elszámolási időszak utolsó napját követő napra esik. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont) Az ellenértéket határidőben kiegyenlítette $280 * 0,27 =$	76

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<p>9. Elektromos energia+gáz teljesítési időpont a fizetési határidő, az elszámolási időszak utolsó napját követő napra és januárra esik. (Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont) $(520+210)*0,27$ vízművek számlája: februári fizetési határidő miatt</p>	<p>197 köv.bevallás</p>
<p>10. Áfa tv. 58. § (1a) bek. b) pont) alá tartozik, ellenérték kiegyenlítve, 70% levonható $340*0,7*0,27=$</p>	<p>64</p>

20 pont	
----------------	--

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 szóló 2006/112/EK. Irányelv intézkedéseinek megállapításáról
- A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény
- A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény az azt módosító törvényekkel egységes szerkezetben.
- 952/2013/EU rendelet az Uniós Vámkodekx létrehozásáról
- a hatályos adójogszabályok, NAV-iránymutatások
- Dr. Herich György: Adó 2020. Teszt és példatár (Penta Unió 2020.)
- Dr. Herich György: Adótan I. (Penta Unió 2020.)
- Dr. Herich György (szerk.): Adó 2020. Magyarázatok (Penta Unió 2020.)