

GAZDASÁG & TÁRSADALOM

Journal of Economy & Society

TARTALOM

Szabó Imola – Lehota József
„Miért olyan nehéz?” - Az egészséges életmódra való áttérés akadályai
és a változtatás lehetőségei
Szakirodalmi feldolgozás

Tatay Blanka – Tatay Tibor
A japán gazdasági stagnálás okainak elemzése

Menich-Jónás Judit
Az önkormányzatok által működtetett tulajdonosi kontroll megvalósítása

Doa Mazen Fahmi Jarrar
COVID-19 Impact on Syrian Refugees Employability in Jordan

Osama Khaled Ahmad Alkhlaifat
The Impact of Contextual Factors of Silence on Employees' Satisfaction
in the Jordan Ministry of Education

Noor Ahmad Alkhudierat
The Extent to Which Multinational Organizations Follow Csr and Adjust Csr
Strategy According to Regional Differences: a Comparitve Study Between Nokia and Coca Cola

Könyvismertetés
Bosnyák Edit – Gácsér Norbert György
Recenzió az “AMI VAGYON, AZ LEGYEN IS” – tanulmánykötet a jövedelemadózásról című műhöz

2020/2

Gazdaság & Társadalom

13. ÉVFOLYAM

2020.

2. SZÁM

TARTALOM

TANULMÁNYOK/STUDIES	3
„Miért olyan nehéz?” - Az egészséges életmódra való áttérés akadályai és a változtatás lehetőségei - szakirodalmi feldolgozás	
<i>Szabó Imola – Lehota József.....</i>	<i>5</i>
A japán gazdasági stagnálás okainak elemzése	
<i>Tatay Blanka – Tatay Tibor.....</i>	<i>21</i>
Az önkormányzatok által működtetett tulajdonosi kontroll megvalósítása	
<i>Menich-Jónás Judit.....</i>	<i>43</i>
COVID-19 Impact on Syrian Refugees Employability in Jordan	
<i>Doa Mazen Fahmi Jarrar.....</i>	<i>61</i>
The Impact of Contextual Factors of Silence on Employees' Satisfaction in the Jordan Ministry of Education	
<i>Osama Khaled Ahmad Alkhlaifat</i>	<i>75</i>
The Extent to Which Multinational Organizations Follow Csr and Adjust Csr Strategy According to Regional Differences: a Comparitve Study Between Nokia and Coca Cola	
<i>Noor Ahmad Alkhudierat.....</i>	<i>94</i>
KÖNYVISMERTETÉS/ BOOK REVIEW	119
Recenzió az „AMI VAGYON, AZ LEGYEN IS” – tanulmánykötet a jövedelemadózásról című műhöz	
<i>Bosnyák Edit – Gácsér Norbert György.....</i>	<i>121</i>
ABSTRACTS IN ENGLISH	131

Recenzió az „AMI VAGYON, AZ LEGYEN IS” – tanulmánykötet a jövedelemadózásról című műhöz

[Kenyeres, S., Kovács, T., & Vágyi, F. R. (2020). *Ami vagyon, az legyen is.* (S. Kenyeres, T. Kovács, & F. R. Vágyi, Eds.). Sopron: Soproni Egyetem Kiadó]

Bosnyák Edit¹ – Gácsér Norbert György²

A kötetet kezében tartó olvasó számára a szerzők sorát áttekintve egyértelművé válik, hogy a szakma java részt vett a szerzemény elkészítésében és a jövedelemadózással elmélyülni érdekelteket semmilyen tekintetben nem fogja csalódás érni.

A könyv a Soproni Egyetem és a Magyar Nemzeti Bank közötti együttműködés keretében és a Magyar Nemzeti Bank támogatásával készült, a jövedelemadó-rendszer egyes aspektusainak összegző tanulmány-kötete.

A mű időben és térben nagy témáról szól, a jövedelemadózást külön-böző szempontok szerint, az egyes fejezetek szerzői által kiválasztott rész-területen keresztül mutatja be. A téma feldolgozott aspektusai egy terjedelmes, nem feltétlenül könnyed, de tanulságos és sokszínű olvasmányt eredményeztek.

- (1) A könyv elején Kenyeres Sándor címzetes egyetemi docens rendszertani szemléletben vezeti be az olvasót az adótan ismereteibe, majd rátér a jövedelemadózás sajátosságaira.

Kenyeres széles körű ismereteit és az oktatásban szerzett tapasztalatát mutatja, ahogy a szigorú logikai rendben felépített mondanivaló a történeti előzmények olvasmányos felfűzését követően pontosan a megértéshez szükséges mértékben tér ki a téma fogalmi alapjaira.

Az adózási tudományok közötti elhelyezését és az alapvető fogalmak definiálását követően az adótarifa rendszerek matematikai logikán keresztül történő bemutatása kapott helyet ebben az átfogó ismereteket tartalmazó fejezetben, amelyet egy konkrét, szakaszos láncolt lineáris tarifa elemzése zár.

¹ Bosnyák Edit, okleveles adószakértő (bosnyak.edit@kfkpark.hu)

² Gácsér Norbert, okleveles adószakértő

A történeti bevezetés stílusa nem lesz idegen mindazoknak, akik olvasták Kenyeres írását a Harminckét lap, amely megrengette a világot (Kenyeres, 2019) című műben, amelyből az áfa történetébe nyerhetünk betekintést. Hasonlóképpen, a jelen könyv szellemi elődjének tekinthető tanulmánykötetben is olvashattunk összefoglalót Vágyi Ferentől a legfontosabb kapcsolódó releváns alapfogalmakról (Vágyi, 2019).

- (2) A kötet következő részében az adózás makrogazdasági vetületét mutatja be Varga József professzor. Az író tudományos igényességgel a feldolgozott téma történelmi alapköveiből kiindulva építi fel mondanivalóját a jövedelemmeghatározás kapcsán a pénzben kifejezett érték adózással és az államháztartással való kapcsolatát boncolgatva. Az adózás nem idegen téma Vargától, elég a forgalmi adózásban megjelent eddigi produktumaira gondolni (Kenyeres–Varga, 2016a, 2016b), vagy a 2017-ben vele készült interjúra a magyar adórendszer irányvonaláról (Varga, 2017a), illetve a tematikailag analóg cikkére a Pénzügyi Szemlében (Varga, 2017b). Professzor úrra jellemző igényességgel megírt jelen írás a pénzügytan és a monetáris makroökonomia – adózási témájú szakkönyvekben kevésbé jellemző – nézőpontjával gazdagítja az érdeklődőket.
- (3) A természetes személyek jövedelemadózásába kalauzolja az olvasót az eddig elsősorban számviteli jellegű publikációiról ismert Széles Zsuzsanna, aki a tőle megszokott alaposággal és egyediséggel dolgozta fel ezt az adózási témakört. Az író az adóék (a munkaerőköltségek hány százalékát vonja el az állam adók és járulékok formájában) mércéjén keresztül nemzetközi összehasonlításba enged betekintést. Írását egy központi kérdés köré építi: mi a célravezetőbb, tovább emelni a jövedelemadókat vagy a vagyonadókat előtérbe helyezni? Mindeközben ábrákkal, grafikonokkal és kartogramokkal szemlélteti a hazai és az EU-tagállamokban alkalmazott jövedelmeket terhelő adóterhek viszonyát. Az adóék releváns és módszertanilag is helytálló mutató a téma megközelítésére, értékelési keretet teremt a magyar jövedelemadózás elhelyezéséhez. Másrészt átvezető tanulmány is ez az adózás makrogazdasági vetülete után: az adóék túlzott mértékét a foglalkoztatásnövelés és versenyképesség szempontjából az elemzők általában különösen problematikusnak tartják (Matolcsy–Palotay, 2018). Ezt követően az országon belüli adóteljesítményben

mutatkozó különbségek (területi) megvilágítására régiókénti elemzések találhatók, végül a hazai jövedelemadózási szabályrendszer konkrét sajátosságai kerülnek ismertetésre.

- (4) Jancsa-Pék Judit a társaságok jövedelmét terhelő adókat mutatja be hazai adórendszerben elfoglalt helyétől a nemzetközi szabályozásig. Ebben a részben a téma nemzetközi vonatkozása kerül előtérbe, melynek magyarázata egyszerű: nemzeti cél minél vonzóbbá tenni hazánkat a külföldi befektetők számára, s teszi mindezt a szerző alapvetően OECD és KSH adatokon alapuló országok közötti összehasonlító ábrákkal megtűzdelve. Tekintettel arra, hogy a befektetőkért vívott versengésben az adórendszerben rejlő kedvezmények, támogatások kiemelkedően fontos helyet foglalnak el, ez a két témakör részleteiben kerül elemzésre a tanulmány oldalain. A transzferár nyilvántartási kötelezettség, - mint a joghatósághoz tartozó adóalap védelme érdekében bevezetett „fék és ellensúly” szerepet betöltő eszköz, - valamint a BEPS-projekt szintén részletes ismertetésre kerül a témában járatos szerző által, ezzel is kihangsúlyozva azok rendszerbeli szerepét. Az író röviden kitér a különadók témakörére is, amelyről szóló részletes tanulmánya (Jancsa-Pék–Varga, 2016) az olvasóközönség döntő része számára jól ismert.
- (5) Pataki László és Pétervári Zsófia az egykulcsos személyi jövedelemadó rendszerekről ad áttekintést. Pétervári többször publikált már a témában (Pétervári, 2014; Pétervári, 2015). A tanulmány az egykulcsos adórendszer EU-országokban történő bevezetéséről adott rövid történeti áttekintést követően annak előnyeiről és hátrányairól, figyelembe vehető szempontokról és a kialakult szakmai álláspontokról ad kivonatot. Végül az elmúlt egy évtized magyar tapasztalatai kaptak helyet az írásban. Említést érdemel a szerzők által a tanulmány megírásához feldolgozott kimerítő releváns szakirodalom mennyisége.
- (6) Kovács Árpád, a magyar Költségvetési Tanács elnöke, valamint a Közgazdasági Társaság örökös tiszteletbeli elnöke a magyar adórendszert a költségvetési stabilitás megteremtése és az annak betartásán örökődő Költségvetési Tanács szemszögéből mutatja be. Az államháztartási egyenleg alakulását és annak bevételi oldalát, kiemelten az adóbevételek alakulását ismerheti meg az olvasó a tanulmányból az adórendszert közgazdasági rendszerben szemlélve, a valós gazdasági környezet alakulása mentén. A tanulmány egyszersmind az író 2019

- szeptemberében a Soproni Pénzügyi Napokon tartott előadásának bővített, kimerítő feldolgozásának tekinthető (Kovács, 2019).
- (7) Domokos László az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elnöke, valamint Pulay Gyula annak számvevő igazgatója, írásukban a munkájuk jövedelemadózáshoz köthető részébe engednek betekintést. A fejezet rendkívül adatgazdag, mégis olvasmányos formában nyújt ismereteket az ÁSZ kapcsolódó tevékenységéről. A szerzők két kiemelt releváns szempontot alapján tárgyalják a témát: egyrészt hogyan alakul a jövedelemadó szerepének alakulása az állam kiadásainak finanszírozásában, másrészt milyen az adóhatóság jövedelemadózáshoz kapcsolódó munkájának eredményessége és hatékonysága. A leírtak megerősítik Parragh és Palotai 2018-ban a Pénzügyi Szemlében megjelent adórendszer változásáról szóló cikkét (Parragh–Palotai, 2018).
- (8) Báger Gusztáv és Parragh Bianka a monetáris politika személyi jövedelemadózáshoz kapcsolódó aspektusait és az elmúlt időszakban beállt változások hatásait mutatja be. Parragh 2017-ben már írt a megváltozott jegybanki szerepfoglalásról (Parragh, 2017), jelen tanulmányában az adórendszerhez kapcsolódó megfontolások nyertek nagyobb hangsúlyt. Olyan, az adózásban jártas szakemberek számára sem feltétlenül kézenfekvő logikai összefüggéseket fejteget a fejezet, mint az eladósodottság, a megtakarítások és a jövedelemadóztatás viszonya az egymást támogató, együttműködő fiskális és monetáris politika feltételrendszerében.
- (9) Hegedűs Mihály az elmúlt években műveiben – többek között – a könyvvizsgálat egy-egy speciális területét is elemezte (Hegedűs & Csányi, 2019; Hegedűs, 2019), s most sem tesz másképp: írásával a személyi jellegű ráfordítások könyvvizsgálatába ad betekintést. Az ellenőrzési tevékenység fejlődése során lépésről lépésre előtérbe került a felelős vállalatirányítás, a belső kontrollrendszer, amelynek következményeként keretrendszerek és standardok alakultak ki (Kovács–Szóka, 2016). A jövedelemadózás ellenőrzésének szerves részét képezi a személyi jellegű ráfordítások könyvvizsgálata. A témában több évtizedes tapasztalattal rendelkező szerzőnek köszönhetően egy jól összeállított útmutatót kapunk arról, hogy az adótételek vizsgálata és a személyi jellegű ráfordítások ellenőrzése milyen módszerekkel és milyen elvek mentén kell, hogy megvalósuljon az audit során, részletesen kitérve a felkészülési, tervezési és elemzési szakaszokon belüli feladatokra.

- (10) Juhász István a jövedelemadóztatás adóellenőrzési tapasztalatait osztja meg az olvasóközönséggel. A tanulmány Juhász az adóhatóság tevékenységéről megjelent írásainak (Juhász, 2007; Juhász, 2011; Juhász, 2014; Juhász, 2018) szerves folytatása. Az állami adóhatóság elmúlt 30 éve alatt jelentős átalakuláson ment át mind a feladatait tekintve, mind pedig szervezeti felépítését illetően, s ezzel párhuzamosan a jogszabályi háttér, az adózási alapelvek is jelentősen változtak, melyek következtében az adóellenőrzés módszerei is fejlődtek. A fejezet keretein belül felsorolásra kerülnek a legfontosabb alapelvek és számos ellenőrzési esettanulmány segítségével a társasági adó ellenőrzésének fő célterületei, valamint néhány kiemelt személyi jövedelemadózási terület került górcső alá. A gyakorlati példákon keresztül betekintést kapunk többek között az örökzöld munkaruha vagy a költségtérítések terén nyomon követhető vagy az ingatlan és ingó értékesítésekkel kapcsolatos visszaélésekbe.
- (11) Darák Péter, a Kúria elnöke az európai uniós tagságból fakadó jövedelemadóztatást érintő nemzetközi szabályrendszer esszenciájának ismertetése után az Európai Unió Bíróságának az elmúlt évekből tudatosan válogatott esetein keresztül mutatja be a nemzetközi joggyakorlatot, illetve annak hangsúlyosabb aspektusait, kitérve ebben a legfontosabb uniós alapelvekre és a nemzetközi adózási szabályrendszer a környezet változására adott mérőföldkönek nevezhető válaszáira. Az uniós esetjogból történt releváns esetek tartalma és azok tudatosan választott egymásutánisága, a megfogalmazás stílusa a témával még csak ismerkedő olvasó számára is befogadhatóvá teszi ezt az egyébként összetett témakört.
- (12) Az Európai Unió esetjogának feldolgozását Hajnal Péter írása követi a jövedelemadóztatásban érintett hazai bírósági ügyek szisztematikus (idősávokra bontott, tipizált) bemutatásával az 1992–2019 közötti időszakra. A szerző megszokottan könnyed felfezetése után az ügyek feldolgozására fordított munkájának eredménye olvasható a lényegi információtartalom tömörítésével, könnyen érthető formában a közigazgatási áfa perekről szóló tanulmányával azonos hangvételben (Hajnal, 2019).
- (13) Molnár Gábor Miklós a Magyar Büntetőjogi Társaság elnöke a jövedelemadóra elkövetett költségvetési csalás kúriai megítélésébe ad bepillantást a Kúria kapcsolódó jogértelmezéseinek bemutatásán ke-

resztül. A büntetőjogi felelősség kúriai megítélésének és következményeinek ismerete el nem hanyagolható szempont a jövedelemadózás tárgyalásakor, a könyvben kimerítően bemutatásra kerültek a lehetséges jövedelemadózással kapcsolatos ellenőrzési tevékenységek és hozott ítéletek.

- (14) Az adózási stúdiumaikat végző olvasók számára Herich György neve szükségszerűen összekapcsolódott a nemzetközi adózás témakörével. Jelen könyvben közölt írása a nemzetközi egyezmények, az európai uniós szabályozás és a külső adójog jövedelemadózással befolyásoló tematikai feldolgozását, az abban történetileg bekövetkezett változásokat Magyarország „kölségvetési szemüvegén” át (azaz kendőzetlenül a magyar érdeket szem előtt tartva) mutatja be és teszi mindezt állításaiban tudományos pontossággal, ugyanakkor személyes hangvételben.
- (15) Siklósiné Antal Györgyi a Pénzügyminisztérium Adópolitikai és Nemzetközi Adózási Főosztályának vezető kormányfőtanácsosa ismét nemzetközi adózással foglalkozó írásait gyarapítja (lásd: Siklósiné, 2013; Siklósiné, 2015; Siklósiné, 2018; Siklósiné, 2019), tanulmányában a hazai jövedelemadózási szabályok nemzetközi vonatkozásait mutatja be teljes precizitással. Írásában a rendszerszerű bemutatás részeként a kapcsolódó elhagyhatatlan fogalmakat és a szabályozás felépítését mérnöki logikával építi fel a részletszabályok bemutatása előtt, a digitális gazdaság adózásának kortárs témájával zárva a fejezetet.
- (16) Zárszóként Vágyi Ferenc Róbert a jövedelemadózás társadalmi hatásait veti fel, olyan szempontokkal gazdagítva a könyvet, mint az erkölcs, a boldogság, a pénz általános felértékelődésének szerepe és következménye, vagy az örömteli munka. A kötet utolsó tanulmánya „a jövedelemadózás jövője” nevet kapta és ezzel a fejezettel válik végérvényesen kimerítővé a könyv írói által a jövedelemadózás vizsgálatához felsorakoztatott szempontok sora.

Az elérhető hasonló szakirodalomhoz képest komoly áttekintést ad a kötet a jövedelemadózás történetétől és alapvető fogalomrendszerének bemutatásától kezdve, annak személyi és társasági vetületén át, olyan gyakorlati kérdésekig, mint jövedelemadózással összefüggő adóellenőrzések tapasztalatai vagy az Európai Unió Bírósága által tárgyalt ügyekben hozott döntések és azok következményei. A művet a fiskális és monetáris

politikához kapcsolódó összefüggések ismertetése és a jövedelemadózás jövőjéhez zárszóként bemutatott alternatív megközelítés teszi teljessé.

A kötet szerkezetileg jól tagolt, egyértelműen elkülönülő fejezetek követik egymást, mégis logikailag egymással kapcsolatban és egy nagy egészet alkotva. Komplex tudástárként is jól használható, ugyanakkor összehátasában érzékelhetően nem darabolt a mű. Szakspecifikus nyelvezete a témában előképzettséggel rendelkezők számára maximálisan érthető és könnyen befogadható. A gyakorlati példák és megközelítések életszerűvé, míg a beszédes ábrákkal, grafikonokkal gazdagon illusztrált részek átláthatóbbá teszik a tárgyalt kérdéseket. A fontosabb nemzetközi fogalmakat a mű több helyen angolul is tartalmazza, amely a nemzetközi irodalomban érdekeltek számára nyújthat segítséget. További pozitívum, hogy a tanulmánykötet döntően kurrens adatokat mutat be (még a kiadás évéből származó adatokból is láttat elemzéseket) és a hivatkozott irodalom is rendre tartalmaz naprakész újdonságokat a klasszikus törzsanyagon túl.

Terjedelmével és a feldolgozott aspektusok sokszínűségével értékes és hiánypótló mű ez a tanulmánykötet, amely kötelező darab a témában jártas szakemberek és a téma iránt érdeklődő diákok számára egyaránt.

Hivatkozások

- Hajnal P. (2019): A közigazgatási áfa perekről (Traveller in time). In: Kenyeres S. – Kovács T. – Vágyi F. R. – Varga J. (szerk.): Harminckét lap, amely megrengette a világot. Százéves a hozzáadottérték-adó rendszere. pp. 223-243., Soproni Egyetem Kiadó, Sopron
- Hegedűs M. (2019): A hitelintézetek könyvvizsgálata In: Kovács, T. – Szóka, K. – Varga, J. (szerk.): Pénzügyi Intézményrendszer Magyarországon 2019, pp. 501-530., Soproni Egyetem Kiadó, Sopron
- Hegedűs M. – Csányi P. (2019): Könyvvizsgálat speciális esetei IFRS szerint In: Kovács T. – Szóka K. (szerk.): XIII. Soproni Pénzügyi Napok: 2020 – Gazdasági változások és kihívások az új évtized küszöbén: pénzügyi, adózási és számviteli szakmai és tudományos konferencia, 2019. szeptember 26-27., Konferenciakötet, pp. 49-62., Soproni Felsőoktatásért Alapítvány, Sopron
- Jancsa-Pék J. – Varga Zs. (2016): Különadó tanulmány. Letöltés: 02.09.2020
https://www.leitnerleitner.hu/hungary/hu/publication/2016/kulonadok_tanulmany_2016.pdf
- Juhász I. (2007): Magánszemélyek vagyongyarapodási vizsgálata. Adóellenőrzés, 2007. június, pp. 2-14.
- Juhász I. (2011): Az állami adóhatóság szervezetfejlődése. ADÓ-KÓDEX Adóellenőrzés, 2011. 1. szám, pp. 2-10.

- Juhász I. (2014): A jogegységi határozatok alkalmazása az adózásban és az ellenőrzések során. ADÓ-KÓDEX Adóellenőrzés, 2014. 4. szám, pp. 74-88.
- Juhász I. (2018): Adóellenőrzési szabályok 2018. ADÓ-KÓDEX Adóellenőrzés, 2018. 5. szám, pp. 1-96.
- Kenyeres S. – Varga, J. (2016a): A nemzeti mozgáster a hozzáadottérték-adórendszer kialakításában. Gazdaság és Társadalom, 8. (1), pp. 5-18. ISSN 0865 7823
- Kenyeres S. – Varga, J. (2016b): Az adóterhelés kifejezése a hozzáadottérték-adó szinttel. JURA, 22. (2), pp. 263-272.
- Kenyeres, S. (2019): Az útvámtól a hozzáadottérték-adóig. In: Kenyeres S. – Kovács T. – Vágyi F. R. – Varga J. (szerk.): Harminckét lap, amely megrengette a világot (pp. 15-46.). Soproni Egyetem Kiadó, Sopron.
DOI: <https://doi.org/10.35511/978-963-334-338-8>
- Kovács T. – Szóka K. (2016): Belső kontrollfunkciók a pénzügyi intézményekben – szabályozás és annak felépítése Magyarországon. Gazdaság és Társadalom. 2016:3, pp. 69-82. DOI: <https://doi.org/10.21637/GT.2016.3.05>.
- Kovács Á. (2019): A magyar gazdasági pálya költségvetési szemszögből, In: Kovács, Tamás; Szóka, Károly (szerk.) XIII. Soproni Pénzügyi Napok: 2020 – Gazdasági változások és kihívások az új évtized küszöbén: pénzügyi, adózási és számviteli szakmai és tudományos konferencia, Sopron (2019. szeptember 26-27.). Konferenciakötet, pp. 63-73., Soproni Felsőoktatásért Alapítvány, Sopron.
- Matolcsy Gy. – Palotai D. (2018): A magyar modell: A válságkezelés magyar receptje a mediterrán út tükrében. Hitelintézeti Szemle, 17. évf. 2. szám, pp. 5–42.
- Parragh B. (2017): Monetáris hitviták – a megváltozott jegybanki szerepfelfogás eredményei. Pénzügyi Szemle. 2017/2. szám, pp. 234-250. Letöltés ideje: 2020.02.25. <https://www.penzugyiszemle.hu/penzugyi-szemle-folyoirat-archivalt-cikkek/monetaris-hitvitak>
- Parragh B. – Palotai D. (2018): Az ösztönző adórendszer felé – Az adórendszer és az adóigazgatás magyarországi reformjáról. Pénzügyi Szemle, 2018. év 2. szám, pp. 201-202.
- Pétervári Zs. (2014): A nemzetközi gyakorlatban alkalmazott személyi jövedelemadó rendszerek összehasonlító elemzése (Doktori disszertáció), Nyugat-Magyarországi Egyetem, Sopron. Letöltve a SOE Doktori Repozitórium honlapjáról (<http://doktori.nyme.hu/id/eprint/469>)
- Pétervári Zs. (2014): Az egykulcsos személyi jövedelemadó rendszer működésének eddigi hazai tapasztalatai kérdőíves felmérés alapján, E-CONOM, 3 (2), pp. 91-101.
- Siklósiné A. Gy. (2013): A nemzetközi adóelkerülés elleni küzdelem, az adóügyi információcsere. Adó 2013/10., pp. 35-42.
- Siklósiné A. Gy. (2015): A kettős adóztatás elkerülése – változások a Modellegyezményben és Kommentárban. Adóvilág, 19. évf. 4. szám, pp. 2-8.
- Siklósiné A. Gy. (2018): Kisadók alkalmazása nemzetközi ügyletekben. Számvitel, adó, könyvvizsgálat, 60. évf. 5. szám, pp. 24-26.

- Siklósiné A. Gy. (2019): A nemzetközi vállalatcsoportok adózásának reformja 1. rész – A digitális gazdaság adózása, Számvitel, adó, könyvvizsgálat, 61. évf. 12. sz., pp. 24-25.
- Varga J. (2017a): Merre tart a magyar adórendszer? - Interjú Varga Józseffel. Pénzügyi Szemle Online, május 9, 2017 <https://www.penzugyiszemle.hu/interju/merre-tart-a-magyar-adorendszer-interju-varga-jozseffel>
- Varga J. (2017b): Az adóteher-csökkentés és a gazdaság kifehérítésének pályája Magyarországon 2010 után. Pénzügyi Szemle Online, 2017/1. szám, pp. 7-20. https://www.penzugyiszemle.hu/documents/vargaj-2017-1-mpdf_20170406150004_70.pdf
- Vágyi F. R. (2019): Az áfa módszertana, jellemzői, logikája, felépítése. In: Kenyeres S. – Kovács T. – Vágyi F. R. – Varga J. (szerk.): Harminckét lap, amely megrengette a világot (pp. 47-72.). Soproni Egyetem Kiadó, Sopron.
DOI: <https://doi.org/10.35511/978-963-334-338-8>