

a fentiekből kitünően nem tekinthető belföldön kifejtett kereseti tevékenység körében, történt adóköteles áruszállításnak: a panaszos részvénytársaság szóbanforgó tevékenysége az említett törvényeikk 29. és 30. §-ai alapján itt nem vonható általános forgalmiadó alá. Miért is a rendelkező rész értelmében kellett határozni.

**A bizományos kedvezményes forgalmiadófizetési kötelezettsége független attól, hogy kizárólag csak bizományi üzletekkel foglalkozik-e.** (Közgazgatási bíróság 9089/1923. P. szám.) A panaszos hatósági bizonyítvánnyal igazolja, hogy — mint S. K. budapesti gabonakereskedő cég bevásárlója — terménybizományossággal iparszerűleg foglalkozik. Ezt a pénzügyigazgatóság sem vonja kétségbe és a teljes eladási ár után azért vonta a panaszost általános forgalmiadó alá, mert részben saját számlájára is folytat terménykereskedést és így nem tekinthető kizárólag bizományi üzletekkel foglalkozónak. Minthogy a panaszos a nem vitás tényállás szerint a bizományi ügyletek után kapott jutalék után a forgalmiadót tényleg leróta és minthogy az 1921 : XXXIX. t. c. 31. §-ának 5. bekezdéséből, valamint a 130.000/1921. számú pénzügyminiszteri végrehajtási utasítás 37. §-ában foglalt rendelkezésből kitünően a jutalék után való lerovás kedvezménye nem csupán a kizárólagosan bizományi ügyletekkel foglalkozót illeti meg, hanem azt, aki igazoltan (foglalkozásszerűleg) foglalkozik bizományi ügyletek kötésével és e körülmény fennforgása a panaszosnál igazolva van: a teljes eladási árhoz képest kivetett forgalmiadókülönbözetet fenntartani nem lehetett, miért is a rendelkező rész értelmében kellett határozni.

## Irodalom.

*A társulati adó új bevallási szabályai.* Dr. Kepes Olivér tollából megjelent gyakorlati munka, amelynek célja, hogy a társulati adóbevallási munkálatokhoz segédkezet nyújtson. A 15 oldalra terjedő füzet főleg azokat a rendelkezéseket világítja meg, amelyek az előző esztendőök társulati adókiivetéssel szemben változást jelentenek. A füzet elsősorban a leltári értékelési szabályokkal foglalkozik.

*Részvénytársaságok mérlegkészítése és adóvallomása.* Pásztor Sándor, az „Adózók Lapja” szerkesztője, igen jó kis gyakorlati utmutatást állított össze a részvénytársaságoknak mérlegkészítése és társulati adóvallomását illetően. A könyv főleg azokkal a kérdésekkel foglalkozik, amelyek a teoriában és a gyakorlatban sok vitára adtak alkalmat és sok egymást követő rendelkezést provokáltak. Gyakorlati példákkal világítja meg a leltári felvételek, a felújítási tartalékalapnak, a külföldi pénznyemben fennálló követelések értékelésének kérdéseit és részletesen hozza az ezekre vonatkozó pénzügyminiszteri rendelkezéseket.

*Andreánszky István dr.: A váltókilletéke.* A Tébe kiadványainak sorából kis kézikönyv jelent meg, amely a váltójogot és a váltóilletékek jogát tárgyalja. Az illetékjogi részt dr. Andreánszky István állította össze, igen nagy szakavatottsággal és pontossággal. Ezen illetékjogi munka a legprecízebben tartalmazza a váltóilletékjognak teljes anyagát a jogforrásoknak részletes megjelölésével, a szabályoknak kitünően elméleti csoportosításával és rendszeresítésével. A kis kodex igen értékes eszköz lesz úgy a jogásznak, mint a közgazdasági élet gyakorlati embereinek kezében.

*Becker-Lion: Besteuerung der verschiedenen Unternehmensformen* (Karl Heymanns Verlag). A mi adójogunkban is sokszor felmerült kérdés az, hogy vajjon kívánatos-e, miszerint az ipari üzemekből származó jövedelmek egységes alapelvek szerint adóztatassanak meg, tekintet nélkül az illető ipari üzemnek jogi formájára. Ezen elméleti kérdéssel foglalkozik Enno Beckernek és Max Lionnak közös füzetbe foglalt egy-egy értekezése. A két értekezés arra az eredményre jut, hogy ezen egységes megadóztatás teljesen lehetetlen, azonban elengedhetetlen postulatunként állítják fel azt, hogy minden vállalat azon adónem alá kerüljön, amely alá nem formájánál, hanem lényegénél fogva tartozik. Ez a követelés kifejezője a német adójogban mindinkább növekvő ama tendenciának, hogy a forma az alak fölé helyeztessék. (Igen érdekes, hogy már a legfelsőbb német pénzügyi bíróságnak is vannak ily irányu ítéletei) A két értekezés rendkívül érdekes. Az egyik inkább elméleti tétélekkel dolgozik, a másik pedig a gyakorlati életből merít, de a következtetések és eredmények teljességgel ugyanazok. Az értekezések érdekességét növeli az, hogy bennük a magyar jogalkotás és adójogalkalmazás tekintetében igen sok megszívlelendő elvet találunk.

Dr. Gl. A.

## A PÉNZÜGYI JOG TÁR TALOMMUTATÓJA.

*Dr. Kneppo Sándor: Nemzetközi adóegyezmények . . . . .* 33

### SZEMLE. *Jogalkotás:*

Az egyenes adókra vonatkozó törvényes rendelkezések hivatalos összeállítása . . . . .	37
A mérlegvalódiság helyreállítására vonatkozó rendelet adó- és illetékjogi intézkedései . . . . .	39
A közkereseti és betéti társaságok adókötelezettsége . . . . .	41
Az értékpapírok forgalmi értékének megállapítása . . . . .	42
A váltókilletéke . . . . .	43
A váltóhitelbiztosítéki okiratok illetéke . . . . .	44
A részvénytársaságok és szövetkezetek egyesülésének illetékmentessége . . . . .	44

### *Joggyakorlat:*

Könyvvizsgálat kötelező elrendelése a vagyon- és jövedelemadó kivetése során . . . . .	45
Szakértő alkalmazása a vagyon- és jövedelemadó kivetése során . . . . .	46
A külföldről külföldre eszközölt áruszállítás forgalmi adókötelezettsége . . . . .	46
A nem kizárólagos bizományos forgalmi adófizetési kötelezettsége . . . . .	47

### *Irodalom:*

„A társulati adó új bevallási szabályai“, írta <i>Dr. Kepes Olivér</i> . . . . .	47
„A részvénytársaságok mérlegkészítése és adóvallomása“, írta <i>Pásztor Sándor</i> . . . . .	47
„A váltókilletéke“, írta <i>Dr. Andrácsky István</i> . . . . .	47
„Besteuerung der verschiedenen Unternehmungen“, irták <i>Enno Becker és Max Lion</i> . . . . .	48